

Załącznik Nr 1
do zarządzenia 56 / 2007

*Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka
w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości
w Urzędzie Miasta i Gminy Kazimierza Wielka*

**Zasady (polityka) rachunkowości
w Urzędzie Miasta i Gminy
Kazimierza Wielka**

Spis treści

Wprowadzenie

| | | |
|------|--|----|
| I. | Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych | 4 |
| 1. | Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych | 4 |
| 2. | Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych..... | 4 |
| 3. | Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych | 5 |
| II. | Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego ... | 7 |
| 1. | Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów | 7 |
| 2. | Ustalenie wyniku finansowego | 12 |
| III. | Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych | 13 |
| 1. | Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu gminy | 13 |
| 2. | Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy | 15 |
| 3. | Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy | 39 |
| 4. | Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miasta Gminy | 41 |
| 5. | Ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych | 86 |

I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

♦ W jednostkach budżetowych:

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz
- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781);

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27S
- sprawozdanie Rb 28S
- sprawozdanie Rb 27ZZ
- sprawozdanie Rb 50
- sprawozdanie Rb N
- sprawozdanie Rb Z
- sprawozdanie Rb NDS

Za okresy półroczne składa się:

- sprawozdanie Rb PDP
- sprawozdanie Rb 30
- sprawozdanie Rb 33
- sprawozdanie Rb 34
- sprawozdanie Rb 27S
- sprawozdanie Rb 28S
- sprawozdanie Rb 27ZZ
- sprawozdanie Rb 50
- sprawozdanie Rb N
- sprawozdanie Rb Z
- sprawozdanie Rb NDS

Za rok składa się:

- sprawozdanie Rb PDP
- sprawozdanie Rb 30
- sprawozdanie Rb 33
- sprawozdanie Rb 34
- sprawozdanie Rb 27S
- sprawozdanie Rb 28S
- sprawozdanie Rb 27ZZ
- sprawozdanie Rb 50
- sprawozdanie Rb N
- sprawozdanie Rb Z

- sprawozdanie Rb NDS
- sprawozdanie Rb WS
- sprawozdanie Rb ST
- bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
- sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 9 do „rozporządzenia”.

◆ **W jednostce samorządu terytorialnego:**

- bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 4 do „rozporządzenia”,
- łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych według załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek zysków i strat urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe rachunki zysków i strat jednostek budżetowych według załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej obejmujące zestawienie zmian w funduszu urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe zestawienia zmian w funduszach poszczególnych jednostek budżetowych według załącznika nr 9 do „rozporządzenia”,
- skonsolidowany bilans według załącznika nr 7 do „rozporządzenia”.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej,

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

W - wydatki budżetowe, **D** - dochody budżetowe, **DE** - depozyty, **FS** - fundusz świadczeń socjalnych, **GF** – gminny fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, **RW** - raport wydatków, **RD** – raport dochodów, **RE** - raport depozyty, **RS** - raport socjalny, **KO** – koszty, **KK** - rozliczenia z komornikiem, **NW** - niewygasające wydatki, **LP** – lista płac, **BG** – wyciąg z BGK O/Kielce.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe przyszłych lat
- zaangażowanie dochodów własnych
- zaangażowanie funduszy pomocowych
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy WFK opracowany przez Spółkę z o.o T-Soft® - Biuro Usług Informatycznych, 30 702 Kraków.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia ...” są zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych.

II. OBOWIAZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami),
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020),
- 4) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 117, poz. 791),
- 5) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz.U. Nr 191, poz. 1957).

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi)

podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Miasta i Gminy Kazimierza Wielka, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726), zmienionego: rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 137, poz. 976), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 120, poz. 831). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja” na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- meble i dywany

- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- o wartości nie przekraczającej 3 500 zł i równej lub wyższej od 350 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej wz. PUK – 205 i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 400 § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

- drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe itp.,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej

- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową

- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów

- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy

- założenia stref ochronnych i zieleni

- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jest o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą uzgadnia się z kontem 310 „Materiały”.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z uchwałą Nr XXXIX / 408 / 2006 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30.06.2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta i Gminy Kazimierza Wielka lub gminnych jednostek organizacyjnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

Niewielkie salda należności w kwocie do 5 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Od 1 stycznia 2006 r. należności budżetu z tytułu (art. 63 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późniejszymi zmianami):

- **opłaty skarbowej oraz opłat lokalnych:** targowej, miejscowej, administracyjnej – **nie podlegają zaokrągleniu,**

- **podatków lokalnych** – są zaokrąglane **do pełnych złotych,**

- **odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych** – zaokrąglą się **do pełnych złotych.**

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nieprzekraczających kwoty 6,60 zł (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu: długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,
- d) środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

2. Ustalanie wyniku finansowego

• W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto,
- obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych.

• W organie finansowym jst

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na operacjach niekasowych”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jest, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”.

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym **Rb - NDS** ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt jest obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966), tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”

W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:

- ✓ dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych według planu kont
- ✓ dla prowadzenia **ewidencji podatków i opłat** dla organów podatkowych jst na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761).

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

1. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu gminy

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|---|---|
| Syntetyczny | Analityczny, schemat konta | |
| 133 | | Rachunek budżetu |
| | 133 xxx | Rachunek budżetu |
| 134 | 134 xxx xx wg poszcz. banków | Kredyty bankowe |
| 137 | 137 xxx wg zawartych umów | Środki funduszy pomocowych |
| 138 | | Rachunki środków na prefinansowanie |
| 140 | | Inne środki pieniężne |
| 222 | | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| | 222 xxx xxxxx xxxx wg jednostek organizacyjnych | |
| 223 | | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| | 223 xxx xxxxx wg jednostek organizacyjnych | |
| 224 | | Rozrachunki budżetu |
| | 224 xxx xxxxx xxxx | Urzędy Skarbowe |
| | | Kwoty do rozliczenia |
| | | Dochody do rozliczenia |
| 225 | xxx xxxxx xxxx | Rozliczenie niewygasających wydatków |
| 227 | | Rozliczenie dochodów z fund. pomocowych |
| 228 | | Rozliczenie wydatków ze środków z funduszy pomocowych |
| 240 | xxx | Pozostałe rozrachunki |
| 250 | | Należności finansowe |
| 257 | | Należności z tytułu prefinansowania |

| | | |
|------------|--|--|
| 260 | wg umów | Zobowiązania finansowe |
| | | Pożyczki |
| | | Obligacje |
| 268 | xxx | Zobowiązania z tytułu prefinansowania |
| 901 | 901 xxx xxxxx xxxx wg klasyf.budżetowej | Dochody budżetu |
| 902 | | Wydatki budżetu |
| | 902 xxx xxxxx xxxx wg klasyf.budżetowej i wg jednostek organizacyjnych | |
| 903 | wg klasyf.budżetowej | Niewykonane wydatki |
| 904 | wg klasyf.budżetowej | Niewygasające wydatki |
| 907 | | Dochody z funduszy pomocowych |
| | 907 xxx xxxxx xxxx. wg zawartych umów | |
| 908 | | Wydatki z funduszy pomocowych |
| | 908 xxx xxxxx xxxx realizacja zawartych umów | |
| 909 | | Rozliczenia międzyokresowe |
| | 909 xxxxx xxxx. rozliczenia wg tytułów | |
| 960 | | Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu |
| 961 | | Niedobór lub nadwyżka budżetu |
| 962 | | Wynik na pozostałych operacjach |
| | 962 rozliczenia wg tytułów | |
| 967 | | Fundusze pomocowe |
| | 967 wg poszczególnych funduszy pomocowych | |
| 968 | | Prywatyzacja |

Konta pozabilansowe

| | | |
|------------|--|--------------------------------|
| 991 | | Planowane dochody budżetowe |
| 992 | | Planowane wydatki budżetowe |
| 993 | | Rozliczenia z innymi budżetami |

2. Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Typowe zapisy strony W n 133 „Rachunek budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|---|----------------------------|
| 1. | Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu | |
| 1. | Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe | 224 |
| 2. | Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych | 224 |
| 3. | Subwencja ogólna: | |
| | a / wpływ subwencji ogólnej /z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku/ | 901 |
| | b / wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku | 224 lub 909 |
| 4. | Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami | 901 |
| 5. | Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego: | |
| | a/ należne za dany rok budżetowy | 901 |
| | b/ otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku | 224 lub 909 |
| 6. | Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego | 901 |

| | | |
|------|---|-------------|
| 7. | Dotacje celowe z budżetu państwa na usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego Dotacje z funduszy celowych | 901 |
| 8. | Dotacje z funduszy celowych | 901 |
| 9. | Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych ze środków zagranicznych | 901 |
| 10. | Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł | 901 |
| 11. | Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające | 901 |
| 12. | Odsetki od pożyczek udzielonych | 901 |
| II. | Dochody własne urzędu | |
| 1. | Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy | 901 |
| 2. | Wpływy pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy | 901 |
| III. | Przychody | |
| 1. | Wpływy z tytułu kredytów bankowych | 134 |
| 2. | Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek | 260 |
| 3. | Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych | 260 |
| 4. | Splaty pożyczek udzielonych | 250 |
| 5. | Wpływy z prywatyzacji | 968 |
| IV. | Operacje wewnętrzne | |
| 1. | Wpływ środków na rachunek lokat terminowych / konta analityczne/ Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy /analityka / | 133-analit. |
| 2. | Wpływ środków na subkonto wydatków niewygasających /analityka 133/ | 133 analit. |
| 3. | Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy /analityka 133-1/ | 133 analit. |
| 4. | | 133 analit. |
| V. | Inne przelewy Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne | |
| 1. | jednostki budżetowe | 222 |
| 2. | Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych | 223 |
| 3. | Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| I. | Wydatki własne urzędu | |
| 1. | Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu | 902 |
| 2. | Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające | 904 |
| II. | Rozchody | |
| 1. | Wyплаты pożyczek udzielonych | 250 |
| 2. | Splata kredytów bankowych | 134 |
| 3. | Wykup wyemitowanych papierów wartościowych | 260 |
| 4. | Splata zaciągniętych pożyczek | 260 |

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Po stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan kredytu przeznaczony na finansowanie budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych | 133 |
| 2. | Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych /wg kursu z dnia spłaty/ | 133 |
| 3. | Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej | 962 |
| 4. | Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 962 |
| 5. | Umorzenie kredytów bankowych | 962 |
| 6. | Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty /zapłata odsetek z rachunku budżetu - Wn 902, Ma 133, z rachunku urzędu – Wn750, Ma 130/ | 909 |

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na rachunek budżetu | 133 |
| 2. | Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu /wg kursu z dnia uruchomienia kredytu/ | 133 |
| 3. | Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego: a/ w złotych | 902 |
| | b/ w walutach obcych /według kursu z dnia uruchomienia kredytu/ | 902 |
| 4. | Provizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy | 902 |
| 5. | Odsetki zwiększające kwotę kredytu | 909 |
| 6. | Ujemne różnice kursowe ustalone od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej | 962 |
| 7. | Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 962 |

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków , a na stronie Ma wpłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi | 901 |
| 2. | Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych: a/ podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową | 224 |
| | b/ stanowiące dochód budżetu | 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wydatki dokonane bezpośrednio z rachunku środków funduszy pomocowych | 902 |
| 2. | Przelewy na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących programy finansowe lub współfinansowanie środkami pomocowymi | 223 |
| 3. | Odsetki dopisane do rachunku podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową przelaną na jej rachunek | 224 |
| 4. | Zwroty niewykorzystanych środków pomocowych przez jednostki budżetowe | 223 |
| 5. | Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek instytucji pomocowej, jeżeli taka konieczność wynika z zawartej umowy: | |
| | a/ w roku bieżącym | 901 |
| | b/ w następnym roku | 902 |
| 6. | Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek podstawowy budżetu | 133 |

Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa;
- 2) wykorzystania pożyczek;
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------|---------------------|
| 1. | Wpływ zaciągniętej pożyczki | 268 |

Typowe zapisy strony Ma konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpłaty na cele określone w umowie | 908 |
| 2. | Zwroty pożyczek | 908 |

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Inne środki pieniężne”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego | 224 |
| 2. | Wpłaty pod koniec roku z tytułu dochodów własnych urzędu jako jednostki budżetowej dokonane przez inkasentów i płatników za pośrednictwem poczty lub banku | 909 |
| 3. | Wpłaty z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji/ np. na inwestycje zakładów budżetowych / przekazane pod koniec roku | 902 |

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Inne środki pieniężne”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym /wyciąg bankowy z dnia wpływu/ | 133 |

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami,

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych | 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe | 133 |

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu i z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych | 133 |
| 2. | Okresowe przelewy na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu | 133 |
| 3. | Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w urzędzie lub jednostce budżetowej z wyodrębnionego rachunku środków inwestycyjnych / w urzędzie – konto 132 lub 130 / | 133 |

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S | 902 |
| 2. | Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub okresowych informacji | 904 |
| 3. | Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego lub na wydatki objęte planem wydatków niewygasających | 133 |

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu | 901 |
| 2. | Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca | 901 |
| 3. | Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku za rozliczenia międzyokresowe | 909 |
| 4. | Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe | 909 |
| 5. | Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wypłynęła w grudniu na rachunek budżetu | 909 |
| 6. | Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wypłynęły w grudniu na rachunek budżetu | 909 |
| 7. | Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych | 909 |
| 8. | Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami | 133 |
| 9. | Przerachowanie dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | 901 |
| 10 | Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej | 133 |

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe | 133 |
| 2. | Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych | 133 |
| 3. | Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku/ zapis równoległy: Wn 224, Ma 909 / | 133 |
| 4. | Wpływ dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku / zapis równoległy Wn 224, Ma 909 / | 133 |

| | | |
|----|--|-----|
| 5. | Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu | 901 |
| 6. | Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | 133 |
| 7. | Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej | 133 |
| 8. | Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty | 909 |

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przekazanie środków na pokrycie niewygasających wydatków | 133 |

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------|---------------------|
| 1. | Przelew środków niewykorzystanych | 133 |

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów z tytułu funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencje szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi

Typowe zapisy strony Wn konta 227 „Rozliczenie dochodów ze środkami funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe korzystające ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie informacji przekładanych przez te jednostki | 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Okresowe przelewy dochodów związanych ze środkami pomocowymi zrealizowane przez jednostki budżetowe na subkonto rachunku podstawowego lub na wyodrębniony rachunek środków pomocowych | 133 lub 137 |

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków z funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencje szczegółowa do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Okresowe przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych | 133 lub 137 |

Typowe zapisy strony Ma konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przebieganie na podstawie sprawozdań okresowych Rb-28 S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe środkami pomocowymi /paragrafy wydatków z ostatnią cyfrą 1 i 2/ | 902 |
| 2. | Zwroty środków pomocowych niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację wydatków budżetowych | 133 lub 137 |

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych | 133, 137, 139 |

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych | 133, 137, 139 |

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpłaty pożyczek udzielonych | 133 |
| 2. | Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych | 909 |
| 3. | Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami | 909 |

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Spłaty udzielonych pożyczek | 133 |
| 2. | Umorzenie udzielonych pożyczek | 962 |
| 3. | Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia | 909 |
| 4. | Przebieganie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji | 909 |
| 5. | Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami | 909 |

Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a po stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Saldo Wn - oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania.

Typowe zapisy strony Wn konta 257 – „Należności z tytułu refinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------|---------------------|
| 1. | Wpływ pożyczki | 138 |

Typowe zapisy strony Ma konta 257 – „Należności z tytułu refinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------|---------------------|
| 1. | Splata kredytu | 138 |

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma - zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Splata zaciągniętych pożyczek | 133 |
| 2. | Umorzenie zaciągniętych pożyczek | 962 |
| 3. | Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty | 909 |
| 4. | Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych /według wartości nominalnej/ | 133 |
| 5. | Przebieganie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych w dacie ich zapłaty | 909 |

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu | 133 |
| 2. | Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału | 909 |
| 3. | Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto | 133 |
| 4. | Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu instrumentów finansowych w wartości wyższej niż wartość nominalna: | 133 |
| | a/ wartość nominalna | - |
| | b/ powyżej wartości nominalnej – księguje się Wn 133, Ma 962 | |

| | | |
|----|---|-----|
| 5. | Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych: | |
| | a/ dotyczące danego roku budżetowego | 962 |
| | b/ dotyczące następnych lat | 909 |
| 6. | Odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych ustalone na koniec kwartału | 909 |

Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu refinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------|---------------------|
| 1. | Splata pożyczki | 138 |

Typowe zapisy strony Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu refinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------|---------------------|
| 1. | Wpływ kredytu | 138 |

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się, przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym | 133 |
| 2. | Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego | 224 |
| 3. | Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu / n p. zwroty nadpłat/ | 133 |
| 4. | Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego | 961 |

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: | |
| | a/ wpływ dochodów w miesiącach styczeń-grudzień należnych za te miesiące | 133 |
| | b/ wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące /n p. w maju za kwiecień/ | 133 |
| | c/ przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu | 224 |
| 2. | Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca | 224 |
| 3. | Wpływ subwencji ogólnej /z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku/ | 133 |
| 4. | Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok | 133 |
| 5. | Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku | 909 |
| 6. | Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku | 909 |
| 7. | Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego | 133 |
| 8. | Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych i z innych źródeł | 133 |
| 9. | Wpłaty nadwyżek środków obrotowych z zakładów budżetowych | 133 |
| 10. | Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu | 133 |
| 11. | Odsetki od pożyczek udzielonych | 133 |
| 12. | Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie | 133 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami | 224 |
| 13. | Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień | 133 |
| 14. | Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające | 904 |
| 15. | Przebieganie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe | 222 |
| 16. | Bezpośrednie wpłaty na rachunek budżetu podatkowych i niepodatkowych dochodów urzędu i dochodów innych jednostek budżetowych /wystąpią księgowania równoległe w urzędzie lub jednostkach budżetowych/ | 133 |

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta Konto 902 „Wydatki budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Okresowe sprawozdania Rb-28S urzędu i innych jednostek budżetowych | 223 |
| 2. | Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu | 133 |
| 3. | Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z kredytu uruchamianego w formie zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego | 134 |

Typowe zapisy strony Ma konta Konto 902 „Wydatki budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym | 133 |

| | | |
|----|---|-----|
| 2. | Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego | 961 |
|----|---|-----|

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 904 |

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego | 961 |

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wydatki urzędu jednostki samorządu terytorialnego dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających urzędu nieposiadającego wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej | 133 |
| 2. | Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań lub informacji | 223 |

| | | |
|----|---|-----|
| 3. | Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu | 901 |
|----|---|-----|

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 903 |

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Typowe zapisy strony Wn konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie osiągniętych dochodów na koniec roku | 967 |

Typowe zapisy strony Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Dochody z tytułu realizacji funduszy pomocowych | 137 |

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych

Typowe zapisy strony Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdań z jednostki | 223 |
| 2. | Sfinansowanie wydatków | 138 |

Typowe zapisy strony Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie salda na koniec roku | 967 |

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej | 901 |
| 2. | Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych | 901 |
| 3. | Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty | 224 |
| 4. | Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów | 134 |
| 5. | Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek | 260 |
| 6. | Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia | 250 |

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku | 133 lub 224 |
| 2. | Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku | 133 lub 224 |
| 3. | Przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia | 134 |
| 4. | Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia | 260 |

| | | |
|----|---|-----|
| 5. | Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek | 250 |
| 6. | Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe | 224 |

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960

„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok | 961 |
| 2. | Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku | 962 |

Typowe zapisy strony Ma konta 960

„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni | 961 |
| 2. | Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do operacji niekasowych zrealizowanych w poprzednim roku | 962 |

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim | 960 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych | 902 |
| 3. | | 903 |
| | Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | |

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku | 960 |
| 2. | Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych | 901 |

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 „Wynik na operacjach niekasowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Umorzenie udzielonych pożyczek | 250 |
| 2. | Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 134 |
| 3. | Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych dotyczące roku emisji | 260 |
| 4. | Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych dotyczące lat następnych po roku emisji, przypadające na dany rok | 909 |
| 5. | Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku | 960 |

| | | |
|--|--|--|
| | przychodów finansowych / lub dodatniego wyniku finansowego / | |
|--|--|--|

Typowe zapisy strony Ma konta 962 „Wynik na operacjach niekasowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych | 134 |
| 2. | Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 134 |
| 3. | Umorzenie zaciągniętych pożyczek | 260 |
| 4. | Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki budżetowe danego roku | 968 |
| 5. | Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych, w wysokości różnicy między ceną emisyjną a ceną nominalną | 962 |

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencje szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 967 „Fundusze pomocowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przebieganie na dzień ostatni roku wydatków funduszy pomocowych | 908 |

Typowe zapisy strony Ma konta 967 „Fundusze pomocowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przebieganie na dzień ostatni roku salda dochodów funduszy pomocowych | 907 |

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Typowe zapisy strony Wn konta 968 „Prywatyzacja”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przebieganie rozchodowanych na wydatki budżetowe środków z prywatyzacji na przychody finansowe | 962 |

Typowe zapisy strony Ma konta 968 „Prywatyzacja”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpływ środków z prywatyzacji | 133 |

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetowe”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu, zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

3. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy

ZESPÓŁ "0" MAJĄTEK TRWAŁY

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|---|--|
| Syntetyczny | Analityczny | |
| 011 | 011 xxx xx | Rzeczowy majątek trwały |
| 013 | | Pozostałe środki trwałe |
| 014 | | Zbiory biblioteczne |
| 015 | | Mienie zlikwidowanych jednostek |
| 020 | 020 xxx | Wartości niematerialne i prawne |
| 030 | 030 xxx wg udziałowców i akcjonariuszy | Długoterminowe aktywa finansowe |
| 071 | 071 xxx | Umorzenie majątku trwałego |
| 072 | | Umorzenie pozostałych środków trwałych i wart.niem.praw. |
| 073 | | Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe |
| 080 | 080 xxx xxxxx 0 605000 xx wg zadań inwestycyjnych | Środki trwałe w budowie |

ZESPÓŁ "1" ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|---|---|
| Syntetyczny | Analityczny | |
| 101 | 101 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Kasa |
| 130 | 130 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx wg klasyf.budżet. | Rachunek bieżący jednostki |
| | 130-00 | Rachunek wydatków |
| | 130-01 | Rachunek dochodów |
| | 130-02 | Rachunek odsetek |
| 132 | | Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych |
| 135 | | Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia |
| | 135 xxx | Fundusz socjalny urzędu gminy i GOPS |
| | 135 xxx | Fundusz ochrony środowiska |
| 137 | | Rachunki środków funduszy pomocowych |
| 138 | | Rachunki środków na prefinansowanie |
| 139 | | Inne rachunki bankowe |
| | 139 xxx | sumy depozytowe |
| 140 | | Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne |

ZESPÓŁ "2" ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

| | | |
|-----|---------------------------------|---|
| 201 | 201 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Rozrachunki z dostawcami |
| | wg kontrahentów | |
| 202 | 202 xxx xxxxx xxxx | Rozrachunki z odbiorcami |
| 221 | | Należności z tyt. dochodów budżetowych |
| 222 | 221 xxx xxxxx xxxx | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| | | |
| 223 | | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 224 | | Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych |
| 225 | 224 xxx | wg jednostek otrzymujących dotacje |
| | | Rozrachunki z budżetami |
| | 225 xxx | podatek dochodowy, PIT |
| | 225 xxx | Podatek .VAT |
| 226 | wg kontrahentów | Długoterminowe należności budżetowe |
| 227 | | Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych |
| 228 | | Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych |
| 229 | | Pozostałe rozrachunki publiczno prawne |
| | 229 xxx | rozrachunki ZUS |
| | | |
| 231 | 231 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń |
| | wg pracowników | |
| 234 | 234 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| | wg pracowników | |
| 240 | | Pozostałe rozrachunki |
| | 240 xxx xx | Potrącenia z wynagrodzeń |
| | 240 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Wg instytucji i zleceniobiorców |
| | 240 001 xxxxx 0 xxxxxx xx | depozyty |
| | | |
| 257 | | Należności z tytułu prefinansowania |
| 268 | | Zobowiązania z tytułu prefinansowania |
| 290 | | Odpisy aktualizujące należności |

ZESPÓŁ "3" MATERIAŁY I TOWARY

| | | |
|-----|------------------------------|-----------|
| 310 | 310 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Materiały |
|-----|------------------------------|-----------|

ZESPÓŁ "4" KOSZTY WG RODZAJÓW

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|---|-------------|
| Syntetyczny | Analityczny | |
| | 400xxx xxxxx 0 xxxxxx xx wg dział, rozdział paragraf | |
| 400 | | |
| 401 | 401 | Amortyzacja |

ZESPÓŁ „6” ROZLICZENIA MIĘDZY OKRESOWE KOSZTÓW

| | | |
|------------|---------------------------|--|
| 640 | 640 wg kontrahentów | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
|------------|---------------------------|--|

ZESPÓŁ "7" PRZYCHODY I KOSZTY

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|--|-------------------------------------|
| Syntetyczny | Analityczny | |
| 750 | | Przychody i koszty finansowe |
| | 750 xxx xxxxx xxxx wg klasyfikacji dział-rozdz-par | |
| 760 | | Pozostałe przychody i koszty |
| | 760 xxx xxxxx xxxx dział-rozdz.-parag. | |
| 761 | | Pokrycie amortyzacji |

ZESPÓŁ "8" FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|---|--|
| Syntetyczny | Analityczny | |
| 800 | 800 xxx | Fundusze jednostki |
| 810 | | Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje |
| | 810 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx wg dzielonych dotacji i środków na inwestycje | Dotacje budżetowe |
| 840 | | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów |
| 851 | | Zakładowy fund. świadczeń socjalnych |
| | 851 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Fundusz socjalny |
| 853 | | Fundusze pozabudżetowe |
| | 853 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx | Fundusz Ochrony Środowiska |
| 855 | | Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek |
| 860 | | Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy |

KONTA POZABILANSOWE

| Symbol konta | | Nazwa konta |
|--------------|--|--|
| Syntetyczny | Analityczny | |
| 980 | | Plan finansowania wydatków |
| 981 | | Plan finansowania niewygasających wydatków |
| 996 | | Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych |
| 997 | 997 xxx xxxxx xxx wg podział.klasyf.budżet. | Zaangażowanie środków funduszy pomocowych |
| 998 | 998 xxx xxxxx 0 xxxxxx xx wg podział.klasyf.budżet. | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | 999 xxx xxxxx xxxx wg podział.klasyf.budżet. | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat |

4. Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miasta i Gminy

Konta bilansowe

Konto 011 – „Środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 - Środki trwałe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------------------|
| 1. | Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: - zakupu gotowych środków trwałych nie wymagających montażu (w cenie nabycia plus nie podlegający odliczeniu VAT) - zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie - nieodpłatnego otrzymania - z własnej produkcji - ujawnienia nadwyżek | 080 080 800 760 240 |
| 2. | Wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych | 080 |
| 3. | Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej | 080 |
| 4. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny | 080 |

Typowe zapisy strony Ma konta 011 - Środki trwałe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego (wartość początkowa) - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji - sprzedaży (wartość początkowa) | 800 201 800 |
| 2. | Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość początkowa) | 800 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych | 800 |
| 4. | Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek rządowej aktualizacji wyceny | 800 |
| 5. | Rozchód niedoborów | 240 |

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Typowe zapisy strony Wn konta 013 - Pozostałe środki trwałe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu do użytkowania - z inwestycji (pierwsze wyposażenie) | 072 080 |
| 2. | Ujawnione nadwyżki | 240 |
| 3. | Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków | 072 |

Typowe zapisy strony Ma konta 013 - Pozostałe środki trwałe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - likwidacji i sprzedaży - niedoborów i szkód - sprzedaży | 072 240 760 |
| 2. | Nieodpłatne przekazanie | 072 |

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Typowe zapisy strony Wn konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przejęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego względnie innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki | 855 |
| 2. | Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania | 855 |
| 3. | Przyjęcia przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę | 226 |

Typowe zapisy strony Ma konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce) sprzedanego ale jeszcze nie spłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania | 226 |
| 2. | Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową | 855 |
| 3. | Wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom jako udziału Skarbu Państwa lub gminy względnie przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom | 855 |
| 4. | Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący | 855 |

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zakup wartości niematerialnych i prawnych - o wartości powyższej określonej przepisami (umarzanych stopniowo) - o wartości podlegającej jednorazowemu umorzeniu | 080 130 |
| 2. | Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarzone stopniowo - umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: ✓ od jednostek i zakładów budżetowych ✓ od innych jednostek i osób | 800 072 760 |

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

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji finansowych składników majątku trwałego: akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych; akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok; innych finansowych składników majątku trwałego.

Typowe zapisy strony Wn konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wniesione udziały finansowe do krajowych lub zagranicznych podmiotów gospodarczych (łącznie z kosztami ich nabycia) - gotówką - przelewem | 101 130 |
| 2. | Podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości | 750 |
| 3. | Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia w spółce kapitału udziałowego | 750 |
| 4. | Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia) | 101, 135, 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--------------------------------|
| 1. | Sprzedż długoterminowych papierów wartościowych (po cenie nabycia skorygowanej o ewentualne obniżenie w wyniku trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych) | 750 |
| 2. | Wycofanie udziałów z innej jednostki - rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania) - pieniężnych | 011, 020, 080 101, 130, 135 |
| 3. | Obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, z których je nabyto | 750 |

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych.

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

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

| | | |
|----|---|-------------------|
| 1. | Dotychczasowe umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku: - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - rozchodowanych z tytułu niedoborów | 800 800 240 |
| 2. | Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych | 800 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Bieżące naliczenie umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych | 800 |
| 2. | Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego | 800 |
| 3. | Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu | 800 |
| 4. | Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) podstawowych środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych | 800 |

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|-----------------------------|
| 1. | Odpisanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: - likwidacji sprzedaży - nieodpłatnego przekazania - niedoboru lub szkody | 013, 020 013, 020 240 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie: - działalności eksploatacyjnej - działalności funduszy specjalnych | 400 851, 853 |
| 2. | Umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje | 800 |
| 3. | Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych w używaniu | 400 |
| 4. | Umorzenie umundurowania wydanego do używania - w części zaliczonej do wynagrodzeń (zapis równoległy Wn 400 Ma 231) | 231 |

Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|-----------------------|
| 1. | Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów | 201 |
| 2. | Roboty i usługi oraz maszyny i urządzenia wymagające montażu wykonane przez komórki własnej działalności | 700 |
| 3. | Zakup inwestycji rozpoczętych przez inne jednostki | 201 |
| 4. | Nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych | 800 |
| 5. | Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej inwestycji | 800 |
| 6. | Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych) | 800 |
| 7. | Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy | 101, 130, 201, 300 |
| 8. | Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów | 101, 130, 201, 300 |
| 9. | Oplaty za nabyte grunty lub z tytułu używania gruntów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę | 101, 130, 225 |
| 10. | Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac | 231 |

| | | |
|-----|--|----------------------------|
| | związanych z inwestycją | |
| 11. | Równowartość robót inwestycyjnych wykonanych w ramach zatrudnienia bezrobotnych (refundowana z Funduszu Pracy) | 800 |
| 12. | Odsetki zapłacone przez inwestora od kredytów i pożyczek na cele inwestycyjne | 130 |
| 13. | Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione | 240 |
| 14. | Straty inwestycyjne | 101, 130, 201, 234, 240 |
| 15. | Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji | 011, 013, 020 |
| 2. | Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych | 011 |
| 3. | Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach | 011 |
| 4. | Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi | 800 |
| 5. | Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych | 800 |
| 6. | Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych | 240 |
| 7. | Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora | 240 |
| 8. | Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych | 800 |
| 9. | Rozliczenie inwestycji sprzedanych | 800 |
| 10. | Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej | 800 |

Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji wpływów i rozchodów gotówkowych oraz nadwyżki i niedoboru kasowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 101 – „Kasa”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|----------------------------|
| 1. | Podjęcie gotówki z banku - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej - z rachunku środków funduszy pozabudżetowych - z innych rachunków bankowych | 130 135 139 |
| 2. | Wpływ środków pieniężnych w drodze | 140 |
| 3. | Wyплаты z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków | 201, 221, 231, 234, 240 |
| 4. | Wyплаты przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: - sprzedaży usług i wyrobów | 700 |

| | | |
|-----|--|---------------|
| | - odpłatności za wyżywienie podopiecznych | 700 |
| | - sprzedaży towarów handlowych i artykułów spożywczych | 730 |
| | - finansowych dochodów budżetowych | 750 |
| | - darów pieniężnych | 760 |
| | - sprzedanych materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 760 |
| | - otrzymanych kar i odszkodowań | 760 |
| 5. | Wpłaty sum depozytowych (w tym wadów przetargowych i kaucji) | 240 |
| 6. | Wyплаты z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego | 201, 231, 234 |
| 7. | Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód | 234, 240 |
| 8. | Nadwyżki środków pieniężnych w kasie | 240 |
| 9. | Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (za wyjątkiem finansowych z funduszy celowych środków pozabudżetowych i inwestycji) | 400 |
| 10. | Wpłaty z tytułu nie przypisanych opłat lub zwrotu kosztów i związanych z działalnością finansową ZFŚS lub innych funduszy pozabudżetowych | 851, 853 |
| 11. | Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS | 234, 240 |
| 12. | Wpłaty z tytułu kar i grzywien | |
| | - działalności eksploatacyjnej | 760 |
| | - działalności socjalnej | 851 |
| | - pozostałych funduszy pozabudżetowych | 853 |
| 13. | Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nie ujętych uprzednio jako należności) | 860 |
| 14. | Przedpłaty na poczet przychodów przyszłych okresów (np. z góry pobrane przedpłaty za przyszłe usługi) | 840 |
| 15. | Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych | 140 |
| 16. | Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na: | |
| | - działalność eksploatacyjną | 760 |
| | - działalność inwestycyjną | 800 |
| | - działalność socjalną | 851 |
| | - pozostałe fundusze pozabilansowe | 853 |
| 17. | Wpłaty sum na zlecenie wadów przetargowych i kaucji | 240 |
| 18. | Dotatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy | 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|-------------------------|
| 1. | Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie | 231 |
| 2. | Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu | 231, 234, 400, 851, 863 |
| 3. | Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS | 229, 231 |

| | | |
|-----|--|---|
| 4. | Wypłata zaliczek do rozliczenia | 234, 240 |
| 5. | Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: - zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo - zakupu pozostałych środków trwałych - zakupu materiałów | 011, 080 012, 013 310, 400, 851, 853 |
| 6. | Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków | 201, 234, 240 |
| 7. | Wpłaty na pokrycie strat nadzwyczajnych - działalności eksploatacyjnej - działalności funduszy pozabudżetowych | 860 851, 853 |
| 8. | Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 234, 240 |
| 9. | Wypłaty udziałów wniesionych do innych jednostek oraz kosztów związanych z tymi udziałami | 030 |
| 10. | Wypłaty z tytułu kar i grzywien - działalności eksploatacyjnej - działalności ZFSS - pozostałych funduszy pozabudżetowych | 760 851 853 |
| 11. | Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe (wszystkie lub tylko te, które są przekazywane za pośrednictwem innych banków lub poczty) | 140 |
| 12. | Wpłata gotówki do banku na własne rachunki bankowe (nie ujmowane na koncie 140) - bieżący jednostki budżetowej (dochody budżetowe i zwrot wydatków) - środków inwestycyjnych - środków funduszy pozabudżetowych - inne | 130 130 135 139 |
| 13. | Niedobory kasowe | 240 |
| 14. | Wypłaty sum depozytowych, kaucji i wadliów przetargowych | 240 |
| 15. | Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy | 750 |

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Na koncie 130 ujmuje się wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (dzierżawy, sprzedaż), wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych - należnych i wpłaconych podatków i opłat, wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych – należnych i wpłaconych podatków i opłat.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | Wpływ środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy) przeznaczonych na wydatki jednostki | 223 |
| 2. | Wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia | 223 |
| 3. | Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystanych do końca roku budżetowego | 223 |
| 4. | Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: - z kasy - z innych rachunków bankowych jednostek - z sum pieniężnych w drodze - z przelewem od dłużników ✓ z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków ✓ z tytułu zwrotu kosztów | 101, 140 131, 132, 135, 139 140 201, 229, 231, 234, 240 400 |
| 5. | Zwroty pozostałości akredytywy i nie zrealizowanych czeków potwierdzonych | 139 |
| 6. | Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe | 240 |
| 7. | Zwroty dotacji budżetowych i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku | 810 |
| 8. | Wyплаты z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - z kasy - z sum pieniężnych w drodze - z innych rachunków bankowych jednostki - z tytułu należności przypisanych - z tytułu należności nieprzypisanych | 101 140 131, 132, 135, 139 221 700, 750, 760 |
| 9. | Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych | 750 |
| 10. | Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności | 201, 221, 240, 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|--|
| 1. | Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - gotówki pobranej z kasy do banku - gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur | 101, 140 140 201, 225, 229, 231, 234, 240 400 012, 013, 310 |

| | | |
|----|---|--------------------|
| | na kontach rozrachunków) | |
| | - wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia | 234, 240 |
| | - przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i refundacji wydatków dotyczących działalności jednostki | 135 |
| | - otwarcie akredytywy bankowej | 139 |
| | - przelewów równowartości własnych czeków potwierdzonych | 139 |
| | - przelewów refundacyjnych na rachunek bieżący własnej działalności pozabudżetowej | 240 |
| | - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: | |
| | ✓ obciążających pozostałe koszty operacyjne | 760 |
| | ✓ obciążające pracowników lub inne osoby | 234, 240 |
| | - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań | 201, 750 |
| 2. | Przekazanie dotacji budżetowych i środków na inwestycje | 810 |
| 3. | Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia | 223 |
| 4. | Omyłkowe obciążenia bankowe | 240 |
| 5. | Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych odpowiednio na rachunki dochodów urzędów skarbowych lub rachunek bieżący budżetu gminy | 222 |
| 6. | Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych | 221, 700, 750, 760 |
| 7. | Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego) | 223 |

Konto 132 - „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 132 - „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”

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

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Wpłaty środków zaliczanych do dochodów własnych z tytułu: - zapłaty należności przypisanych na kontach rozrachunków - przychodów nieuwjętych wcześniej jako należności - odprowadzania z kasy wpłat gotówkowych | 201, 225, 229, 231, 234, 240 700, 730, 750, 760 101, 140 |
| 2. | Wpływy środków pieniężnych w drodze i z tytułu wykupu czeków obcych | 140 |
| 3. | Obciążenia z tytułu błędów w ewidencji bankowej oraz ich korekt na wyciągach bankowych | 240 |
| 4. | Wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych | 760 |
| 5. | Wpłaty odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie | 240, 760, 860 |
| 6. | Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunkach dochodów własnych | 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 132 - „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1. | Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań finansowanych z dochodów własnych: - ujętych na kontach rozrachunków - niewidencjonowanych na kontach rozrachunków z tytułu: a) kosztów związanych z uzyskiwaniem dochodów własnych działalności operacyjnej b) odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań | 201, 225, 229, 231, 234, 240 400 750 |
| 2. | Pobranie gotówki z banku do kasy | 101, 140 |
| 3. | Przelew środków na rachunek czeków potwierdzonych | 139 |
| 4. | Wykup przez bank czeków niepotwierdzonych stanowiących pokrycie zobowiązań | 201, 240 |
| 5. | Wpłaty do budżetu odpowiednio nadwyżki dochodów własnych lub nadwyżki środków obrotowych | 225, 820 |
| 6. | Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunku | 400 |
| 7. | Uznania z tytułu omyłek bankowych i ich korekty | 240 |
| 8. | Odprowadzenie na dochody budżetowe pozostałości z dochodów własnych, które zostały zlikwidowane | 820 |

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnych”

Służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia poza środkami inwestycyjnymi. Na koncie tym ujmuje się w szczególności środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszy celowych lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Otrzymane dotacje, odpisy, dobrowolne wpłaty i darowizny | 851, 853 |
| 2. | Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek, pożyczek wraz z należnymi odsetkami | 234, 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Podjęcie gotówki do kasy | 101, 140 |
| 2. | Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 201, 231, 234, 240 |
| 3. | Przelewy zobowiązań wobec budżetów | 225 |
| 4. | Przelew zobowiązań wobec ZUS | 229 |
| 5. | Koszty działalności funduszy specjalnych | 851, 853 |
| 6. | Koszty inwestycyjne | 080 |

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wpłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

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

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi | 228 |
| 2. | Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych: - podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową - stanowiące dochód budżetu | 227 |

Typowe zapisy strony Ma konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|------------------------------------|
| 1. | Wydatki dokonane bezpośrednio z rachunku środków funduszy pomocowych | Konta zespołów 0, 1, 2, 3, 4, 8 |
| 2. | Przelewy na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących programy finansowane lub współfinansowane środkami pomocowymi | 228 |
| 3. | Odsetki dopisane do rachunku podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową przebrane na jej rachunek | 227 |
| 4. | Zwroty niewykorzystanych środków pomocowych przez jednostki budżetowe | 228 |
| 5. | Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek instytucji pomocowej, jeżeli taka konieczność wynika z zawartej umowy: - w roku budżetowym - w następnym roku | 901 902 |
| 6. | Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek bieżący urzędu | 130 |

Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa;
- 2) wykorzystania pożyczek;
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpływ środków z tytułu prefinansowania (pożyczki z budżetu państwa udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej) | 228 |

Typowe zapisy strony Ma konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------------|
| 1. | Zapłata zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej | 201, 229, 231 234, 240 |
| 2. | Przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania | 228 |
| 3. | Zwrot niewykorzystanych pożyczek | |

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i inwestycyjne oraz specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych | 130, 135 |
| 2. | Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji gwarancyjnych, wadium i zabezpieczenia pieniężnego | 240 |
| 3. | Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów | 101, 140 |
| 4. | Wpływ środków na rachunek lokat terminowych z tytułu kaucji i zabezpieczenia pieniężnego | 240 |
| 5. | Odsetki od wadiów i zabezpieczeń pieniężnych przechowywanych na rachunku bankowym | 240 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Pokrycie zobowiązań wykupionych rozrachunkowym czekiem potwierdzonym | 240 |
| 2. | Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadium | 240 |
| 3. | Obciążenie bankowe z tytułu kosztów i prowizji bankowych | 240 |

Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, a także środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------------------|
| 1. | Czeki obce otrzymane na pokrycie należności | 201, 234, 240, 700, 750, 760 |
| 2. | Wpłaty z kasy na rachunek bankowy | 101 |
| 3. | Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego realizacji | 140 |

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|------------------------------|
| 1. | Realizacja czeku rozrachunkowego | 130, 131, 135, 139 |
| 2. | Wpływy środków pieniężnych w drodze - do kasy - na rachunki bankowe | 101 130, 131, 135, 139 |

Konto 201 – „Rozrachunki dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn konta 201 – „Rozrachunki dostawcami”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | VAT naliczony | - |
| 2. | Należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami | 840 |
| 3. | Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych) - z działalności eksploatacyjnej - z działalności finansowej z funduszy celowych | 760 851, 853 |
| 4. | Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje jednostki) | 240, 310, „Zespół 4”, 080, 851, 853 |

| | | |
|----|---|----------------------------|
| 5. | Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług | 130, 101, 132, 135, 139 |
|----|---|----------------------------|

Typowe zapisy strony Ma konta 201 – „Rozrachunki dostawcami”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: - działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej) - działalności inwestycyjnej - działalności finansowej z funduszy celowych - sum na zlecenie - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu | 013, Zesp 4, 310 080, 011 013,310,851,853 240 225 |
| 2. | Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - działalności eksploatacyjne a/ kar b/ odsetki za zwłokę w zapłacie - działalności inwestycyjnej - działalności finansowej z funduszy specjalnych | 760 750 080 851,853 |

Konto 202 – „Rozrachunki z odbiorcami ”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn konta 202 – „Rozrachunki z odbiorcami ”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---|
| 1. | VAT należny | 225 |
| 2. | Należności od odbiorców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych: - suma podstawowa - zasądzone koszty postępowania spornego | 240 840 840 |
| 3. | Należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z odbiorcami | |
| 4. | Należności od odbiorców z tytułu wymaganych odsetek za zwłokę w zapłacie | 840 |
| 5. | Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje jednostki) | 240, 310, „Zespól 4”, 080, 851, 853 |
| 6. | Przypis należności (czynsze, użytkowanie, wieczyste) | 760 |

Typowe zapisy strony Ma konta 202 – „Rozrachunki z odbiorcami”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1. | Należności od odbiorców z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: - działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej) - działalności inwestycyjnej - działalności finansowej z funduszy celowych - sum na zlecenie - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu | 013, Zesp 4, 310 080, 011 013,310,851,853 240 225 |
| 2. | Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe | 101, 130, 131, 132, 135 |
| 3. | Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy: - działalności eksploatacyjnej - działalności finansowanej z funduszy celowych - działalności inwestycyjnej | 760 851, 853 080 |
| 4. | Należności skierowane na drogę postępowania spornego (pod datą wniesienia powództwa) | 240 |
| 5. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które wcześniej utworzono rezerwę | 840 |
| 6. | Wpływ należności zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług | 130,101,132,135 ,139 |
| 7. | Zmniejszenie należności (odpisy) uprzednio przypisanych | 760 |
| 8. | | |

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Ujmuje się tu należności z tytułu podatków pobieranych we własnym zakresie oraz przez urzędy skarbowe. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--------------------------|
| 1. | Należności jednostek budżetowych: - za świadczenie usług - za sprzedane środki trwałe, inwestycje, materiały - z tytułu podatków i opłat - naliczone a nie zapłacone odsetki od należności budżetowych | 700 760 750 290 |
| 2. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) Równoległy zapis | 226 840/750 |
| 3. | Przypis na podstawie sprawozdań finansowych urzędów skarbowych | 750 |

| | | |
|--|--|--|
| | sporządzony w okresach kwartalnych należnych udziałów w podatkach z U.S. | |
|--|--|--|

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy - do banku | 101 130 |
| 2. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych | 700. 750, 760 |
| 3. | Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku | 750 |
| 4. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych | 760 |
| 5. | Zaksięgowanie na podstawie sprawozdań finansowych z urzędów skarbowych – nadpłat i zaległości sporządzonych na dzień 31 grudnia | 750 |

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130.

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 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------|---------------------|
| 1. | Przekazanie dochodów do budżetu | 130 |

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Przebiegane arkusze lub roczne zrealizowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb – 27S | 800 |
|----|--|-----|

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przebieganie okresowych lub rocznych wydatków (Rb – 28S) | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Otrzymanie środków z budżetu na realizację wydatków | 130 |

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Służy do ewidencji przekazanych przez organ dotacji budżetowych i ich rozliczenia.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przekazane.

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

Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie 221.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przelew przyznanych dotacji budżetowych | 130 |

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

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

| | | |
|----|--------------------------------------|-----|
| 1. | Uznanie dotacji za rozliczone | 810 |
| 2. | Zwrot dotacji w roku jej przekazania | 130 |

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków: podatek VAT; podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek zryczałtowany.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|-----------------------------|
| 1. | Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków: - budżetowych - funduszy celowych | 130 135 |
| 2. | Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej - dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy specjalnych - opłaconych w imieniu pracownika podatku dochodowego od osób fizycznych | Zespół 4 851, 853 231 |
| 3. | VAT naliczony w fakturach (w przypadku jego rozliczania z Urzędem Skarbowym) | 201, 310, Zespół 4 |
| 4. | Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi | 225 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ubezpieczenia zdrowotne | 231 |
| 2. | Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat) | 130, 131, 135 |
| 3. | VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur i rachunków korygujących | 101, 131, 201, 221 |
| 4. | Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego | 225 |

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Służy do ewidencji w organach założycielskich i nadzorujących należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych oraz innych podległych jednostek organizacyjnych, oraz innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetu w przyszłych okresach | 840 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) Równoległy zapis | 221 840/760, 750 |

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów z tytułu funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencje szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Saldo Wn konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 227

„Rozliczenie dochodów ze środkami funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe korzystające ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie informacji przedkładanych przez te jednostki | 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 227

„Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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

| | | |
|----|---|----------|
| 1. | Okresowe przelewy dochodów związanych ze środkami pomocowymi zrealizowane przez jednostki budżetowe na subkonto rachunku podstawowego lub na wyodrębniony rachunek środków pomocowych | 133, 137 |
|----|---|----------|

Konto 228 – „ Rozliczenie wydatków ze środków z funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przebieganie sumy rocznych wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych | 800 |
| 2. | Przelew środków funduszy pomocowych do innych jednostek | 137 |
| 3. | Przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania | 138 |
| 4. | Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy | 137 |

Typowe zapisy strony Ma konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program oraz przeznaczonych dla innych jednostek: - na rachunek środków funduszy pomocowych - na rachunek środków na prefinansowanie | 137 138 |
| 2. | Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych | 227 |

| | | |
|----|--|-----|
| 3. | Dodatnie różnice kursowe występujące przy wycenie środków w walutach obcych na dzień bilansowy | 137 |
|----|--|-----|

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS.

Typowe zapisy strony Wn konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przelewy składek ZUS, Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy | 130 |
| 2. | Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wypłat | 101 |
| 3. | Wyplaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń | 101, 130 |
| 4. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych | 750, 760 |

Typowe zapisy strony Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy | Zespół 4 |
| 2. | Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych potrącone z wynagrodzeń za prace zlecone | 231, Zespół 4 |
| 3. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych | 750, 760 |

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty.

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

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

| | | |
|----|---|----------------------|
| 1. | Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, nagród z zakładowego funduszu nagród ujętych na listach płac: - gotówką z kasy - przelewem na konta pracowników | 101 130, 131, 135 |
| 2. | Potrącenia dokonane na listach płac z tytułu : - 20% składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zleczone - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek i zwrotu pożyczek od PKZP oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników | 229 225 240 |
| 3. | Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń | 201 |
| 4. | Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń | 750, 760 |
| 5. | Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń | Zespół 4 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Listy wynagrodzeń brutto | Zespół 4 |
| 2. | Zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wpłacane na podstawie listy płac | 229 |

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|-------------------------------------|
| 1. | Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika: - gotówką - z rachunku bankowego | 101 130, 131, 135, 139 240 |
| 2. | Należności z tytułu niedoborów i szkód | 240 |
| 3. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych | 750, 760 |
| 4. | Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: - roszczenia podstawowe | 240 |

| | |
|--|-----|
| - zasądzone koszty postępowania, odsetki za zwłokę | 840 |
|--|-----|

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|------------------------------|
| 1. | Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki koszty | Zespół |
| 2. | Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: - do kasy - na rachunki bankowe | 101 130, 131, 135, 139 |
| 3. | Należności od pracowników potrącone na liście płac | 231 |
| 4. | Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych | 750, 760 |
| 5. | Skierowanie roszczeń do sądu | 240 |
| 6. | Odpisanie należności na które utworzono rezerwę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych | 840 |

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nie objętych rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 - Pozostałe rozrachunki

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------------------|
| 1. | Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych | 201,234,310,Zespół,4" |
| 2. | Zwrot wadów, kaucji wypłata sum depozytowych | 101,131,139 |
| 3. | Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS | 851 |
| 4. | Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - materiały w magazynie - podstawowych środków trwałych(wartość początkowa) - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu - wartości niematerialnych i prawnych | 101 310 011 013 020 |
| 5. | Kompensata nadwyżek z niedoborami | 240 |
| 6. | Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych | 750,760 |

| | | |
|-----|--|-----------------|
| 7. | Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umorzonych stopniowo | 800 |
| 8. | Rozliczenia z tytułu niedoborów: - wartość ewidencyjna niedoboru(netto) konto analityczne rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych | 240 |
| | - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem | 840 |
| 9. | Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej - z tytułu należności od pracowników | 201 231,234 |
| 10. | Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych | 840 |
| 11. | Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań | 101,130,131,135 |
| 12. | Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych | 130,131,135,139 |
| 13. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych | 760, 851, 853 |
| 14. | Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: - powstałe w ciągu roku - dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku | 750 840 |

Typowe zapisy strony Ma konta 240 — Pozostałe rozrachunki

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--|
| 1. | Wpłata należności | 101,130,131,135,1 39 |
| 2. | Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe | 135 |
| 3. | Naliczone wymagalne na koniec roku odsetki od zaciągniętych pożyczek | 851 |
| 4. | Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych | 760,851,853 |
| 5. | Ujawnione nadwyżki: - gotówki w kasie - materiałów - środków trwałych - pozostałych środków trwałych w używaniu wartości niematerialnych i prawnych Dotychczasowe umorzenie niedoborów - środków trwałych - pozostałych środków trwałych w używaniu | 101 310 011 013 020 071 072 |
| 6. | Rozliczenie niedoborów i szkód w wynik: - kompensata z nadwyżki - uznania za obciążające straty - uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto) - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę. | 240 860,851,853,080 080, Zespół „4”, 851,853 201,234,240 |

| | | |
|----|--|-----|
| 7. | Odpisanie przychodów przyszłych okresów obejmujących różnicę między sumą roszczenia i wartością niedoboru w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd lub uznaniem za nieściągalne | 840 |
| 8. | Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pien. | 139 |

Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Typowe zapisy strony Wn konta 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przelewy środków budżetowych na prefinansowanie na podstawie umowy pożyczki | 130 |
| 2. | Naliczone oprocentowanie pożyczki | 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpłata z tytułu zwrotu pożyczki na prefinansowanie | 130 |
| 2. | Wpłata należnego budżetowi oprocentowania pożyczek | 130 |

Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przelew z tytułu zwrotu pożyczki na prefinansowanie | 137 |

Typowe zapisy strony Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ środków do instytucji zarządzającej lub pośredniczącej w przekazywaniu środków na prefinansowanie wykonawców (beneficjentów) zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej | 137 |

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niewypłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpłata należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę od podatków i opłat | 750 |

Typowe zapisy strony Ma konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przypisanie należności z tytułu naliczonych odsetek od podatków i opłat a nie zapłaconych na koniec każdego kwartału. | 221 |

Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej, inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Typowe zapisy strony Wn konta 310 - Materiały

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przychód materiałów z zakupu | 101,130,135 |
| 2. | Nadwyżki zapasów w magazynie | 240 |
| 3. | Nieodpłatne otrzymanie materiałów - od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej - od pozostałych jednostek i osób fizycznych | 800 760 |
| 4. | Zwrot materiałów wydanych do zużycia | Zespół „4” |
| 5. | Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte | Zespół „4” |

Typowe zapisy strony Ma konta 310 — Materiały

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia | Zespół „4” |
| 2. | Nieodpłatne przekazanie: - innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej - pozostałym jednostkom i osobom fizycznym | 800 760 |

Konto 400 – „Koszty według rodzajów”

Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów, występującego na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 400 – „Koszty według rodzajów”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|------------------------------|
| 1. | Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania) | 072 |
| 2. | Wydane do zużycia materiały do działalności eksploatacyjnej: - bezpośrednio z zakupu - z magazynu | 101, 201, 234, 300 310 |
| 3. | Odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych przypadające na zsyte materiały lub niedobory obciążające koszty | 340 |

| | | |
|-----|---|-----------------------------------|
| 4. | Niedobory i szkody materiałów uznane za zwiększające koszty | 240 |
| 5. | Zużycie energii: - według faktur: a) zapłaconych gotówką b) do rozliczenia bezgotówkowego - według własnych obliczeń na podstawie odczytów z liczników (zafakturowane w następnym roku) | 101 201, 234, 300 300 |
| 6. | Odebrane usługi: - zapłacone gotówką - do zapłacenia przelewem | 101 201, 234, 300 |
| 7. | Naliczone wynagrodzenia łącznie wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń | 231 |
| 8. | Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne - Fundusz Pracy - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 229 229 229 |
| 9. | Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS | 130, 131, 240 |
| 10. | Podatki, opłaty: administracyjne, za trwały zarząd nieruchomościami, za wieczyste użytkowanie gruntów i inne oraz cła obciążające koszty działalności operacyjnej | 101, 130, 131, 132, 225 |
| 11. | VAT naliczony w fakturach dostawców dotyczących działalności eksploatacyjnej, który nie podlega odliczeniu od VAT należnego | 201, 225, 300 |
| 12. | Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt oraz za pranie odzieży: - poza listą płac - na liście płac | 234 231 |
| 13. | Koszty podróży służbowych oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność osoby delegowanej: - zapłacone - naliczone | 101, 130, 131, 132 234, 240 |
| 14. | Opłaty za ubezpieczenia majątkowe, za gospodarcze użytkowanie środowiska itp. | 101, 130, 131, 132, 225, 240 |
| 15. | Korekta zwiększająca koszty naliczone w poprzednim roku, które dotyczyły np. niefakturowanego zużycia energii | 300 |

Typowe zapisy strony Ma konta 400 – „Koszty według rodzajów”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|-----------------------|
| 1. | Zmniejszenia kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) usług lub materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców) - zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności eksploatacyjnej) - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy | 201 310 760 |

| | | |
|----|--|---------------|
| | - wartości odpadków wydanych do sprzedaży bezpośrednio z produkcji | 760 |
| 2. | Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszająca koszty | 240 |
| 3. | Odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych dotyczące materiałów zużytych do działalności eksploatacyjnej | 340 |
| 4. | Wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezaużytych (według spisu odpowiednio na koniec okresu rozliczania podatku dochodowego lub roku) | 310 |
| 5. | Korekty zmniejszające koszty, które w poprzednim okresie zostały ustalone na podstawie własnych naliczeń opłat za zużytą energię oraz za usługi niefakturowane | 300 |
| 6. | Zmniejszenia kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia lub z funduszy celowych | 240, 851, 853 |
| 7. | Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów | 860 |

Konto 401 – „Amortyzacja”

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 401 – „Amortyzacja”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------|---------------------|
| 1. | Naliczona amortyzacja | 071 |

Typowe zapisy strony Ma konta 401 – „Amortyzacja”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji | 071 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji | 860 |

Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia. Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860;

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach lub rachunkach zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów oraz dodatkowe rabaty i bonifikaty | 201, 221, 234 |
| 2. | Odchylenia kredytowe od produktów zwróconych przez odbiorców | 620 |
| 3. | Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|-----------------------------|
| 1. | Sprzedaż wewnętrzna produktów (według właściwych dowodów sprzedaży): - zapłaconą w dniu sprzedaży: a) gotówką b) czekiem rozliczeniowym lub wekslem - ujęta jako należność | 101 140 201, 221, 234 |
| 2. | Korekty zwiększające sprzedaż | 201, 221, 234 |
| 3. | Świadczenia na rzecz własnej działalności finansowo wyodrębnionej (dowody wewnętrzne) | 011, 080, 851, 853 |

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 — Przychody i koszty finansowe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat | 221 |
| 2. | Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku | 221 |
| 3. | Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach | 030, 140 |
| 4. | Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych | 140 |
| 5. | Odsetki płacone od własnych obligacji | 130 |
| 6. | Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 750 - Przychody i koszty finansowe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności - wpłaconych do kasy lub banku (nie przypisanych uprzednio na koncie 221) | 221 101,130 |
| 2. | Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży) | 101,130 |
| 3. | Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach. | 130,131 |
| 4. | Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie przypisywane na koncie należności) | 130,131,139 |
| 5. | Odsetki od papierów wartościowych: - skapitalizowane - otrzymane | 030, 140 130,131 |
| 6. | Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych | 130,131 |
| 7. | Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych | 140 |
| 8. | Przypisanie przychodów w związku z wpłatą odsetek naliczonych w końcu roku poprzedniego jako przychodów przyszłych okresów | 840 |
| 9. | Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych | 860 |

Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 — pozostałe przychody i koszty

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wartość sprzedanych materiałów | 3 10, Zespół 4" |
| 2. | Niezawinione niedobory środków obrotowych | 240 |
| 3. | Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego | 130,201 |
| 4. | Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe | 201,231,234,240 |
| 5. | Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych | 140 |
| 6. | Koszty likwidacji środków trwałych | 130,201 |
| 7. | Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 760 - Pozostałe przychody i koszty

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji | 130,201 |
| 2. | Przychody z najmu i dzierżawy | 201 |
| 3. | Odpisanie przedawnionych zobowiązań | 201,231,234,240 |
| 4. | Wpłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności | 130,201,240,234,840 |
| 5. | Otrzymane dary pieniężne | |
| 6. | Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe | 131 |
| 7. | Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego | 013 |
| 8. | Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych | 240 |
| | | 860 |

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401

Typowe zapisy na stronie Wn konta 761- „Pokrycie amortyzacji”

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

Typowe zapisy na stronie Ma konta 761 - „Pokrycie amortyzacji”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 | 800 |

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych. W nowo utworzonych jednostkach stan początkowy funduszu jednostki wyraża wartość otrzymanego pierwszego wyposażenia w postaci różnych składników aktywów trwałych i obrotowych.

Wszelkie zmiany tego funduszu z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

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

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z **konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”** – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z **konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”** (okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych),
- równowartość dotacji przekazanych w ciągu roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, to jest salda **konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”** (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z **konta 820**,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – **Ma 761**,
- wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – **Ma 011**,
- koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów – **Ma 080**,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – **Ma 011**,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – **Ma 071**.

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

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z **konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”** – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane wydatki budżetowe (przeksięgowanie z **konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”** na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych),
- okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych – w korespondencji z **kontem 228**,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych (z **Wn konto 131**),
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową lub zakład budżetowy na sfinansowanie jej inwestycji (w jednostce zapis równoległy do zapłaty **Wn 810 Ma 800**, a w zakładzie **Wn 740 Ma 800**),
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji.

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, a w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych jednostek budżetowych uwzględniającą ponadto podział na fundusz w aktywach trwałych i fundusz w aktywach obrotowych.

W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i dokonuje się jego podziału według odmiennych zasad, w ewidencji szczegółowej do konta 800 należy również uwzględnić podział na poszczególne jednostki.

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

Do konta 800 stosuje się następującą analitykę:

- 800 – 002 – fundusz środków trwałych
- 800 – 001 – fundusz zasadniczy,
- 800 – 003 – fundusz inwestycyjny

Typowe zapisy strony Wn konta 800 — Fundusz jednostki

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 860 |
| 2. | Przebieganie dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) | 130 |
| 3. | Przebieganie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia) | 810 |
| 4. | Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji Sprzedanych środków trwałych, przekazanych innym jednostkom. | 011 |
| 5. | Dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie | 071 |
| 6. | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo według stawek | 071 |
| 7. | Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji | 071 |
| 8. | Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji | 011 |
| 9. | Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione | 240 |
| 10. | Wartość amortyzacji | 761 |
| 11. | Przebieganie pod datą sprawozdań zrealizowanych dochodów | 222 |

Konto 800 księguje się analitycznie:

1. przy przekazaniu środków na inwestycje zapis równoległy 810/800 – 003
2. przy przyjęciu środków trwałych do użytkowania zapis równoległy 800 – 003/800 – 001.

Typowe zapisy strony Ma konta 800 - Fundusz jednostki

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły) | 860 |
| 2. | Otrzymane środki na inwestycje (810/800 fundusz inwestycyjny) | 810 |

| | | |
|----|---|------------|
| 3. | Otrzymanie nieodpłatnie: - środków trwałych - inwestycji | 011 080 |
| 4. | Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 011 |
| 5. | Umorzenie dotychczasowe rozchodowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu sprzedaży lub przekazanych. | 071 |
| 6. | Przebieganie pod datą sprawozdania zrealizowanych wydatków | 223 |

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

„Konto 810 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetowych oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia wydatki budżetu przeznaczone na cele określone w ustawie o finansach publicznych:

- art. 106 ust. 3 i art. 107–112 (z budżetu państwa),
- art. 174 i 175 (z budżetu jednostki samorządu terytorialnego).

Szczegóły dotyczące zasad udzielania i wysokości oraz sposobu i terminu rozliczania dotacji z budżetu państwa określone są w oddzielnych rozporządzeniach, natomiast rodzaj, zakres, wysokość i tryb udzielania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego określone są w drodze uchwały jej organu stanowiącego.

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

- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany **Wn 810 Ma 800**),
- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez jednostki budżetowe.

Na stronie **Ma konta 810** księguje się przebieganie w końcu roku obrotowego salda **konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”**.

Ewidencję analityczną do **konta 810** należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 810 — Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Przekazanie dotacji do instytucji kultury | 130 |
| 2. | Rozliczenie dotacji | 224 |

Typowe zapisy strony Ma konta 810 — Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

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

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej dotacji w tym samym roku budżetowym. Zwrot dotacji budżetowych otrzymane w następnych latach zalicza się na dochody budżetowe i księguje Wn 130, Ma 750 | 130 |
| 2. | Przebieganie na dzień 31 grudnia rocznej sumy dotacji przekazanych | 800 |

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|--------------------------------|
| 1. | Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: – zapłaty należności lub roszczeń – uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych | 225, 750, 760 201, 234, 240 |
| 2. | Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu | 700, 750, 760 |
| 3. | Przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku. Równoległy zapis | 760 221/226 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Utworzenie rezerw na należności od dłużników: – w ciężar pozostałych kosztów – w ciężar kosztów finansowych | 760 750 |
| 2. | Należne, a nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania oraz odsetki za zwłokę naliczone a nie zapłacone do końca roku | 201, 234, 240 |
| 3. | Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegające zapłacie latach następnych | 226 |

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socialnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Typowe zapisy strony Wn Konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną | 135 |
| 2. | Umorzenie pożyczek z FSS lub innych należności | 234,240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Odpisy na FSS | 135 |
| 2. | Odsetki bankowe | 135 |
| 3. | Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy) | 234, 240 |

Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych. Ujmuje się na nim wpływy środków, przelewy środków z tytułu finansowania zadań przejętych do realizacji przez inne jednostki, oprocentowanie środków tych funduszy znajdujących się na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 853 - Fundusze pozabudżetowe

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|-----------------------|
| 1. | Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze pozabudżetowe: <ul style="list-style-type: none"> • sfinansowane • ujęte jako zobowiązania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - dostaw i usług - pozostałych rozrachunków | 135 201 234,240 |
| 2. | Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu | 135 |

Typowe zapisy strony Ma konta 853 - Fundusze pozabudżetowe

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

| | | |
|----|---|-------------|
| 1. | Wpływy środków na zwiększenie funduszy | 135 |
| 2. | Oprocentowanie środków funduszy pozabudżetowych na rachunkach bankowych | 135 |
| 3. | Przedawnione zobowiązania | 201,234,240 |

Konto 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy strony Wn konta 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 760) | 226 |
| 2. | Wartość mienia zlikwidowanego | 015 |
| 3. | Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego nieodpłatnie | 015 |

Typowe zapisy strony Ma konta 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki | 015 |
| 2. | Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny | 015 |

Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia, na koniec roku, wyniku finansowego. W końcu roku ujmuje się na nim sumę: poniesionych w roku obrotowym kosztów, dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych, kosztów operacji finansowych, obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, uzyskanych przychodów finansowych, pozostałych przychodów oraz przeksięgowanie wyniku finansowego za rok ubiegły.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|-------------------------|
| 1. | A. Obroty w ciągu roku Straty w składnikach majątku spowodowane zdarzeniami losowymi | 013, 101,310 |
| 2. | Koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych | 101,130,201,231,234,240 |
| 3. | B. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego | 400 |
| 4. | Przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju | 750 |
| 5. | Przeniesienie kosztów finansowych | 760 |
| 6. | Przeniesienie pozostałych kosztów | |
| | C. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 800 |

Typowe zapisy strony Ma konta 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | A. Obroty w ciągu roku Otrzymane odszkodowania | 240 |
| | B. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego | |
| | • przeniesienie przychodów ze sprzedaży usług | 700 |
| | • przeniesienie przychodów finansowych | 750 |
| | • przeniesienie pozostałych przychodów | 760 |
| | • przeniesienie wartości amortyzacji | 761 |
| | C. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 800 |

Konta pozabilansowe

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków
- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie

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

Konto 981 - „Plany finansowe niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

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

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok

- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 996 - „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowy dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Mas konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

Konto 997 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość tej części zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu lub zaliczkowemu finansowaniu ze środków ujętych w planie na wydatki budżetowe na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” .

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych;
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli tę część wartości umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

5. Ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych

Dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jest stosuje się księgę główną obejmującą konta:

- 011 Środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 101 Kasa
- 130 Rachunek bankowy urzędu
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 750 Przychody i koszty finansowe

Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z:

- komentarza zawartego w rozdziale 2 rozporządzenia z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761)

Konta pozabilansowe obejmują:

- konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
- konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Pozabilansowe konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika - służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

- 1) na stronie Wn konta 991 księguje się:
 - a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
 - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
- 2) na stronie Ma konta 991 księguje się:
 - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,

- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niedobranych.

Na koncie 991 księgowani dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych system ; WFK ; zapewnia :

- ujmowanie w dzienniku wyłącznie zapisów sprawdzonych
- niedostępność zbioru dla modyfikacji poza wprowadzeniem- w razie potrzeby -dowodów korekt księgowych.
- brak możliwości obsługi systemu przez osoby do tego nie upoważnione (dwuznakowy kod dostępu osoby obsługującej program)
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów (przetwarzanie miesięczne i roczne),
- archiwizację.

-/-

BURMISTRZ

Adam Bodzioch