

ZARZĄDZENIE NR 100/2017
BURMISTRZA MIASTA MIKOŁAJKI
z dnia 28.12.2017r.

W sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2342) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911)

zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 2

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Mikołajkach ul. Kolejowa 7

§ 3

Jednostka sporządza następujące sprawozdania budżetowe i finansowe:

- Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27 – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
 - Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - sprawozdanie z wykonania budżetu (opisowe)
 - Rb-28NW – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
 - Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy
 - Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
 - Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej
-
- sprawozdanie finansowe – bilans jednostki wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg

rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,

– zestawienie zmian w funduszu jednostki wg wzoru określonego w załączniku nr 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia.

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wg wzoru określonego w załączniku nr 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911)

- informację dodatkową wg wzoru określonego w załączniku nr 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911)

§ 4

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

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:

a. **środki trwale w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są 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:

- 1 niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy,
- 2 koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- 3 opłaty notarialne, sądowe i inne,
- 4 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 jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- 1 dokumentacji projektowej,
- 2 nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3 badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4 przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 5 opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6 nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 7 założenia stref ochronnych i zieleni,
- 8 ubezpieczeń obiektów w trakcie budowy,
- 9 sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- 10 inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

b. **wartości niematerialne i prawne** (o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, nadające

się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) **oraz środki trwałe** (o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie).
- posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 10 000,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10 000,00 zł. i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości

początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c. **pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne** (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany. Nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje na koncie 013 wyposażenia o wartości poniżej 350,00 zł.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

d. **wartość materiałów** ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników. Gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się,

przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia

e. **krajowe środki pieniężne** (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. **Środki pieniężne w walutach obcych.** wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

f. **należności i zobowiązania na dzień ich powstania** wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych w Gminie Mikołajki zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,

- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

Podstawą dokonania odpisów pozostałe należności będą zatwierdzone do odpisu wykazy dłużników (z wyszczególnionymi kwotami zaległości) w stosunku do których postępowanie egzekucyjne przez ponad rok od daty skierowania wniosków o egzekucję (tytułów wykonawczych) nie przyniosło pozytywnych efektów.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

g. w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania,

h. fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

i. w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

§ 5

Metoda ustalania wyniku finansowego

1. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

2. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego polega na:

- 1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
- 2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
 - przychodów finansowych (Ma konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).

Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

3. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. Ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

§ 6

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Podstawą zapisów księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodem źródłowym”:
 - zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,

- wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

2. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

- zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,

- korygujące poprzednie zapisy,

- zastępcze – wystawione w przypadku braku możliwości uzyskania z przyczyn uzasadnionych, zewnętrznych obcych dowodów, o ich uznaniu decyduje kierownik jednostki, nie mogą one dokumentować operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem VAT

- rozliczeniowe – ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

3. Dowody księgowe powinny zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny, określenie stron(nazwa, adres) dokonujących operacji gospodarczych, treść operacji oraz ich wartość, także w jednostkach naturalnych, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe, stwierdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych(dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

4. Dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne zawierające co najmniej dane określone w punkcie 3 oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i dokonywania przeróbek.

5. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować tylko poprzez wystawienie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba, że inne przepisy stanowią inaczej.

6. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez czytelne skreślenie błędnej kwoty lub treści i wpisanie prawidłowej wraz z umieszczeniem daty i podpisu osoby dokonującej korekty. Nie można poprawiać pojedynczych cyfr lub liter.

7. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.

8. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera:

- bilans otwarcia kart księgi głównej,
- dziennik główna,
- księga główna,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- zestawienie obrotów i sald kont analitycznych,
- wykaz składników aktywów i pasywów

9. Księgi, o których mowa w ust. 9 mają postać zapisów i zbiorów utrwalonych na trwałych nośnikach magnetycznych

10. Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą rodzaju księgi rachunkowej. Wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Mają automatycznie numerowane strony, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej. Są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym oraz oznaczone nazwą programu przetwarzania.

11. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, oraz umożliwia uzgodnienie jego obrotów z zestawieniem obrotów sald kont księgi głównej. Zapisy księgowo numerowane są automatycznie.

12. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Zapisów dokonuje się w kolejności chronologicznej i zachowaniem zasady podwójnego zapisu.

13. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

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

- symbole 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 i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia” są zgodne z obrotami dziennika.

15. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego
16. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Wydziału Finansowego po opisie merytorycznym do 10 dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym zapisów dokonuje się do czasu zamknięcia ksiąg rachunkowych.
17. Zasady opisu i kontroli dowodów księgowych regulują odrębne przepisy. Potwierdzenie kontroli merytorycznej powinno zawierać odnotowanie istotnych cech dokonanego zakupu.
18. Kontrola formalno-rachunkowa dowodów księgowych polega na sprawdzeniu, czy dowód jest wolny od błędów formalnych i rachunkowych.
19. Potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dowodu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej.
20. Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jest umieszczana bezpośrednio na dowodach księgowych lub dołączana do dowodu w formie wydruku lub luźnej karty. Dołączona informacja jest złączona z dowodem księgowym bądź jest jednoznacznie przypisana do ww. dowodu.
21. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31. grudnia.
22. Ewidencja szczegółowa należności podatkowych i opłat prowadzona jest w księgowości podatkowej i stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu.
23. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
24. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.
25. Uregulowania w zakresie podatku VAT

- dochody ujmuje się w wartości netto – bez podatku od towarów i usług (VAT)
 - Rozliczenie podatku VAT pomiędzy jednostkami następuje na wyodrębnionym do centralizacji rachunku bankowym Urzędu.
 - Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności z wyodrębnionego rachunku do centralizacji na właściwy rachunek Urzędu Skarbowego w Kętrzynie.
 - W trakcie roku budżetowego kwoty otrzymanego zwrotu podatku VAT naliczonego są księgowane na zmniejszenie wydatków, a w roku następnym za rok poprzedni są księgowane jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
 - W związku z korektą prewskaznika, dokonaną w roku następnym, ewentualne skutki tej korekty będą stanowiły dochody budżetowe (§94) lub wydatki budżetowe (§453), które w przypadku braku możliwości skorygowania przychodów i kosztów należy ująć na koncie 225 w korespondencji z kontami 760 lub 761.
 - Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku do centralizacji stanowią dochody budżetowe i należy je ujmować na koncie 750 (§92)
 - Zaokrąglenia z tytułu podatku VAT należy ujmować odpowiednio na kontach 760 lub 761.
26. Księgowość planu budżetowego dochodów i wydatków jest prowadzona na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Mikołajkach i Zarządzeń Burmistrza Miasta Mikołajki w programie Księgowość Budżetowa produkcji firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek umożliwiając wykonanie obowiązków sprawozdawczych przez Urząd Miasta i Gminy w Mikołajkach oraz przez Gminę Mikołajki.
 27. Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
 28. Plan kont jednostki budżetowej stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
 29. Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t. stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.
 30. Opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości i systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów stanowi załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 8

Traci moc zarządzenie nr 70/2011 z dnia 05.08.2011r.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2018r.

BURMISTRZ
Dzień Jakubowski

Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego

§ 1

Wykaz kont

Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

993 - Rozliczenia z innymi budżetami

§ 2

Opis kont

Konta bilansowe

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę 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. 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 Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

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

I.	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	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 roku następnego	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	901
8.	Dotacje z funduszy celowych	901
9.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł	901
10.	Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i wyodrębnionych rachunkach budżetu	901
11.	Odsetki od pożyczek udzielonych	901
12.	Wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	901
II.	Dochody urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu	
1.	Zbiorcza kwota wpływów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy	222
2.	Zbiorcza kwota wpływów z tytułu pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy	222
3.	Zbiorcza kwota wpływów z tytułu pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy	222
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.	Spląty pożyczek udzielonych	250
5.	Wpływy z prywatyzacji	968
IV.	Operacje wewnętrzne	
1.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	140
2.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	140
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy	140

V. Inne przelewy	
1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez inne jednostki budżetowe	222
2. Zwroty środków przekazanych na wydatki innych jednostek budżetowych	223
3. Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
4. Wpływ środków z wydzielonego rachunku z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków zagranicznych	140

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I.	Wydatki własne urzędu	
	Zbiorcza kwota wydatków objętych planem finansowym urzędu wykazana w wyciągu bankowym do wyodrębnionego rachunku budżetu	223
II.	Rozchody	
1.	Wyплаты pożyczek udzielonych	250
2.	Spłata kredytów bankowych	134
3.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
4.	Spłata zaciągniętych pożyczek	260
III.	Operacje wewnętrzne	
1.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych	140
2.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	140
3.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek środków na wydatki niewygasające	140
4.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy	140
IV.	Inne przelewy	
1.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa	224
2.	Okresowe przelewy na wydatki innych jednostek budżetowych	223
3.	Zwroty dotacji celowych	224
4.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami należnych innym jednostkom samorządu terytorialnego	224
5.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

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

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

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

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	133
2.	Spłata 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 na początku roku kwoty odsetek dopisanych do kwoty kredytu stanowiących wydatki roku bieżącego	909
7.	Spłata kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu UE	133

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na podstawowy rachunek budżetu lub rachunek wydzielony zgodnie z umową o dofinansowanie	133
2.	Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu) lub rachunek wydzielony zgodnie z odrębnymi przepisami	133
3.	Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego:	
	a) w złotych	223
	b) w walutach obcych (według kursu z dnia uruchomienia kredytu)	223
4.	Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy	223
5.	Przypisanie kwoty kosztów lat przyszłych z tytułu odsetek od 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 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133 lub 140.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 oraz zwroty środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133 lub 140.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków na niewygasające wydatki z rachunku budżetu	140
2.	Odsetki dopisane do rachunku środków na niewygasające wydatki	901
3.	Zwrot środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	225

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zbiorecza kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej sfinansowanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki	225
2.	Przelewy środków na rachunki jednostek realizujących plan wydatków niewygasających	225
3.	Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu	140

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

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

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na

stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu	133 lub 135

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunki bankowe budżetu z innych rachunków budżetu	133 lub 135

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 w urzędzie jako jednostce budżetowej obsługującym również organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego oraz dochody zrealizowane przez inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, 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. Jako operację równoważną należy traktować bezpośrednie wpłaty dochodów budżetowych urzędu na rachunek budżetu.

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe 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
2.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu)	
	a) w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego	901
	b) w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządu	224
	c) w części stanowiącej dochód budżetu państwa	224

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez inne jednostki budżetowe, objętych planami dochodów budżetowych i planami dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	133
2.	Bezpośrednie wpływy dochodów budżetowych urzędu jako jednostki budżetowej, nieposiadającego rachunku bankowego (w kwocie zbiorczej)	133
3.	Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej	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, oraz wydatki zrealizowane w urzędzie jako jednostce budżetowej bezpośrednio z rachunku budżetu, 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 przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, jako równoważne traktuje się przelewy z rachunku budżetu na pokrycie wydatków budżetowych urzędu.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych 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	133
2.	Zbiorcza kwota wydatków urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu	133
3.	Wydatki urzędu zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	134

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-28S	133
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego	133
3.	Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających	225

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 jednostki samorządu terytorialnego;
- 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.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	133
4.	Przekazanie należnych innej jednostce samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
5.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w styczniu za rok poprzedni	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.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901

Konto 225 - "Rozliczenie niewygasających wydatków"

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Za równoważne traktuje się przelewy w przypadku realizowania wydatków niewygasających bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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.	Okresowe przelewy na wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych objęte planem wydatków niewygasających z rachunku środków na niewygasające wydatki	133
2.	Zbiorcza kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej sfinansowanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki	135
3.	Przebieganie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe na wydatki niewygasające	223

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej samorządowej jednostce budżetowej na podstawie wewnętrznych informacji lub sprawozdań (również wydatki sfinansowane bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające)	904
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	135

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, 225, 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 lub 135

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 lub 135

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.	Wyплаты 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
6.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
7.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
8.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie dotyczące należności z tytułu	290

dochodów budżetowych	
----------------------	--

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 ujmuje się wartość 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.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Spłata pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE	133
4.	Wyksięgowanie na początku roku kwoty kosztów finansowych stanowiących wydatki roku bieżącego	909
5.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych (według wartości nominalnej)	133
6.	Prze księgowanie odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych w dacie ich zapłaty	909
7.	Prze księgowanie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych papierów wartościowych	909

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek podstawowy budżetu lub wydzielony rachunek budżetu	133
2.	Przypisanie kwoty kosztów lat przyszłych z tytułu odsetek od pożyczek	909
3.	Wpływ środków na podstawowy rachunek budżetu lub wydzielony rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto	133

4.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu papierów wartościowych w wartości wyższej niż wartość nominalna:	
	a) wartość nominalna	133
	b) powyżej wartości nominalnej - księguje się Wn 133, Ma 962	-
5.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909
6.	Odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych ustalone na koniec kwartału	909

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości odpisów aktualizujących według poszczególnych tytułów należności i dłużników.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	250
2.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	250
3.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie:	
	a) w odniesieniu do pożyczek	962
	b) w odniesieniu do należności z tytułu dochodów budżetowych	250

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	962
2.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	909

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu

jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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 31 stycznia roku następnego	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. 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	224
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
3.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej	133

	w grudniu za styczeń następnego roku)	
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 z innych źródeł	133
9.	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu	222
10.	Odsetki od pożyczek udzielonych	133
11.	Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	222
12.	Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień	133
13.	Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające	904
14.	Przebieganie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
15.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego	222

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

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

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania Rb-28S urzędu i innych jednostek budżetowych	223

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	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 225 ;

2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość niewygasających wydatków, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 903.

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 i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań lub informacji (łącznie z wydatkami poniesionymi bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki)	225
2.	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 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona 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	901

	stycznia subwencji oświatowej	
2.	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu, a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
3.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów	134
4.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	260
5.	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
6.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133
2.	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133
3.	Wyksięgowanie na początku roku kwoty odsetek dopisanych do kwoty kredytu stanowiących wydatki roku bieżącego	134
4.	Wyksięgowanie na początku roku kwoty kosztów finansowych – odsetki od pożyczek - stanowiących wydatki roku bieżącego	260
5.	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowane wyniki 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	962

budżetu za poprzedni rok, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji

Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

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

Konto 961 - "Wynik wykonania 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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio 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 saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Wynik wykonania 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.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Wynik wykonania 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 pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2.	Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960
3.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	290

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
3.	Splata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących należności	290

Konta pozabilansowe

Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"

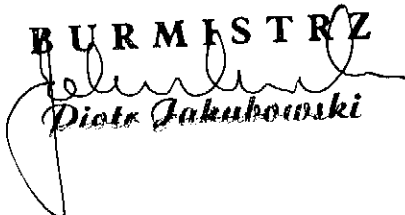
Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

BURMISTRZ

Piotr Jakubowski

Plan kont dla jednostki budżetowej

§ 1

Wykaz kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – „Materiały i towary”

- 310 - Materiały

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 2

Opis kont

Konta bilansowe

- Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

rzeczonego majątku trwałego;
wartości niematerialnych i prawnych;
finansowego majątku trwałego;
umorzenia majątku;
inwestycji.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
2. przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
3. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
4. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; ujawnione niedobory środków trwałych; zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

4. ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody środków trwałych w wyniku inwestycji:	
	- prowadzonej we własnym zakresie w ramach planu finansowego wydatków lub planu kosztów	080
	- rozliczanej przez samorządową jednostkę budżetową w ramach planu finansowego wydatków lub planu wydatków finansowanych z dochodów własnych	080
	- prowadzonej przez inwestora zastępczego	240
	- wspólnej realizowanej przez innego inwestora	240
2.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080
3.	Zakup środków trwałych niewymagających montażu lub instalacji	201
4.	Zakup gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów (łącznie z opłatami notarialnymi, sądowymi, kosztami wyceny gruntów itp.)	201
5.	Środki trwałe otrzymane przez samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe z inwestycji rozliczanych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	800
6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe:	
	- w dotychczasowej wartości początkowej, na podstawie decyzji właściwego organu innej jednostki	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	800
	- w wyniku darowizn	800
7.	Ujawnione nadwyżki środków trwałych	
8.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	
	a) w części dotyczącej wartość nieumorzonej	800
	b) w części dotyczącej wartości umorzonej	071
	Środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedż środków trwałych	
	a) dotychczasowe umorzenie	071
	b) nieumorzona część wartości początkowej	800
2.	Likwidacja środków trwałych wycofanych z eksploatacji	
	a) dotychczasowe umorzenie	071
	b) nieumorzona część wartości początkowej	800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu	
	a) dotychczasowe umorzenie	071
	b) nieumorzona część wartości początkowej	800
4.	Niedobór środków trwałych	
	a) dotychczasowe umorzenie	071
	b) nieumorzona część wartości początkowej	240
5.	Środki trwałe wniesione do spółek w formie aportu rzeczowego	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	030
6.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	
	a) w części dotyczącej wartość nieumorzonej	800
	b) w części dotyczącej wartości umorzonej	071

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających 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.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji; nadwyżki środków trwałych w używaniu; nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania; ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód środków trwałych o niskiej wartości początkowej i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo: a) bezpośrednio z zakupu b) z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie)	101,201 080
2.	Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych: a) od jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej) b) darowizny od innych podmiotów i osób	072 760
4.	Pozostałe środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	072

Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu środków trwałych w używaniu na skutek: a) likwidacji lub sprzedaży b) niedoborów i szkód (zapis równoległy – wyksięgowanie umorzenia Wn 072 Ma 240	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji wartościowo-ilościowej (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej)	072

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

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

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	101,201
2.	Przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej działalności inwestycyjnej	080
3.	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071, 072
	b) wartość nieumorzona	760, 800
4.	Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej)	
	a) umarzanych jednorazowo	760
	b) umarzanych stopniowo	800
5.	Wartości niematerialne i prawne przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:	
	a) umarzane jednorazowo	072
	b) umarzane stopniowo	071
	- dotychczasowe umorzenie	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071, 072
	b) wartość nieumorzona	800

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:
akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych;
akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok;
innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
2.	Wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej w postaci: a) środków trwałych w wartości netto b) środków trwałych w budowie (inwestycji)	011 080
3.	Zaliczenie należnych dywidend na powiększenie wartości udziałów	750
4.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne	130
5.	Kapitalizacja odsetek od długoterminowych papierów wartościowych	750

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych udziałów i akcji (w cenie ewidencyjnej)	751
2.	Wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej	751
3.	Wykup długoterminowych papierów dłużnych przez emitenta w wartości nominalnej	751
4.	Udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki	751

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku: a) sprzedaży lub likwidacji b) wniesionych jako udział rzeczowy do spółki c) nieodpłatnego przekazania d) uznania za niedobór	011 011 011 011
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia niedoboru	020
3.	Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, będących w użytkowaniu, za dany rok budżetowy	400
2.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	011, 020

3.	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	800
4.	Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	011
5.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	020

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

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

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

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody	
	a) pozostałych środków trwałych	013
	b) wartości niematerialnych i prawnych	020
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu niedoboru lub szkody	240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,	401
2.	Umorzenie dotychczasowe od używanych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych	013, 020
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje	800 401
4.	Umorzenie otrzymanych darowizn w postaci pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób	

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się zwiększenia długoterminowych aktywów finansowych, na stronie Ma – zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pełne lub częściowe przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	750
2.	Korekta ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej wartości długoterminowych aktywów finansowych, w przypadku ich sprzedaży lub wniesienia do spółki w postaci aportu	030

Typowe zapisy strony Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia	751

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;

poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;

poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

środków trwałych;

wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez zewnętrznych kontrahentów	201
2.	Zużycie materiałów na cele inwestycyjne	310
3.	Zakup środków trwałych w budowie	201
4.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale w budowie	800
5.	Zapłacone w trakcie realizacji inwestycji odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę na jej sfinansowanie	130

6.	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	101,130
7.	Środki trwałe w budowie przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie w części przypadającej na oddane do użytkowania:	
	a) środki trwałe	011
	b) wartości niematerialne i prawne	020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego	800
4.	Sprzedaż środków trwałych w budowie	800
5.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
6.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej	800
7.	Wniesienie środków trwałych w budowie w formie aportu w zamian za objęcie udziałów	800

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:
krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
krótkoterminowych papierów wartościowych;
krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:
 stanu gotówki w walucie polskiej;
 wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej,
 z podziałem na poszczególne waluty obce;
 wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku:	
	a) bezpośrednio z rachunku budżetu (w budżecie zapis -Wn 223, Ma 133)	141
	b) z rachunku środków funduszy celowych i rachunku środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	141
	c) z innych rachunków bankowych	141
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 221, 231, 234, 240
4.	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu:	
	a) dochodów budżetowych	720
	b) sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	760
	c) otrzymanych kar i odszkodowań	760
	d) otrzymanych darowizn gotówki	760
5.	Gotówkowe wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotów uprzednio wypłaconych zaliczek	231, 234, 240
7.	Wpłaty z tytułu spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
8.	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód	234, 240
9.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia	231
2.	Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży, pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu	231
3.	Wypłata zasiłków rodzinnych i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS	229
4.	Wypłata zaliczek pracownikom	234
5.	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu : zakupu środków trwałych oraz zakupów inwestycyjnych	011, 080

	zakupu pozostałych środków trwałych	013
	zakupu materiałów i energii	310, 401, 851
	zakupu usług dla działalności operacyjnej, inwestycyjnej, finansowanej z ZFŚS	402, 080, 851
6.	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201, 234, 240
7.	Pożyczki udzielone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
8.	Wyплаты z kasy nadpłat z tytułu podatków oraz należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	221
9.	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe	141
10.	Stwierdzone niedobory kasowe	240
11.	Zwrócone wadła przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów	240

Konto 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej. Wszystkie operacje związane z realizacją dochodów własnych urzędu i wydatków objętych planem finansowym urzędu odbywają się za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu.

Na stronie Wn konta 130 -1 ujmuje się wpływy środków budżetowych: z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji planu finansowego dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, równoległe do zapisów w budżecie (Wn 133-1 Ma 222-10). W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 130-1 ujmuje się miesięczne przeksięgowanie równowartości dochodów urzędu, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 130-2 ujmuje się:

zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji planu finansowego wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; równoległe do zapisów w budżecie (Wn 223-10 Ma 133-1)

Na stronie Wn konta 130-2 ujmuje się miesięczne przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędu, które były dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu w korespondencji z kontem 800.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów np. na podstawie PK na kontach analitycznych według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków oraz koncie analitycznym 130-VAT ujmuje się m.in. rozliczenia opłaty komorniczej, wynagrodzenia płatnika, potrąceń należności, rozliczeń VAT należnego i naliczonego; które nie są związane z przepływem środków pieniężnych i nie powodują zmiany stanu środków na rachunku bankowym .

Konto 130 - 3 służy do ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług dotyczących realizowanych dochodów i wydatków.

Konto 130 służy do realizacji dochodów i wydatków w projektach realizowanych z dofinansowaniem ze środków Unii Europejskiej. Odrębnym zarządzeniem wprowadza się zasady rachunkowości dla każdego realizowanego projektu.

Konto 130 nie wykazuje salda. Zapisy na stronie Wn i Ma tego konta są sobie równe.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Wydatki – konto 130-2	
1.	Łączna kwota wydatków budżetowych urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku budżetu lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	800
2.	Wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu (dotyczy rachunków projektów)	223
3.	Wpływy środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających	223
4.	Łączna kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku środków na wydatki niewygasające	800
5.	Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu wydatków:	
	a) z kasy	141
	b) od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	Konta zespołu 2
	c) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty	401-405 i 409
6.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224
7.	Przebieganie na koniec miesiąca sprawozdania Rb-28S w kwocie odpowiadającej wydatkom urzędu zrealizowanych w danym miesiącu	800

1.	bepośrednio z rachunku budżetu Dochody - konto 130-1 Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego:	
	a) z kasy	141
	b) na rachunek urzędu lub bezpośrednio na rachunek budżetu	221, 720, 760
2.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych w urzędzie bezpośrednio na rachunek budżetu:	
	a) z kasy	141
	b) z tytułu dochodów nieprzypisanych	720, 760
	c) z tytułu należności przypisanych	221
3.	Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	750
4.	Wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych wymagających wyjaśnienia	245

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Wydatki – konto 130-2	
1.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku budżetu w postaci:	
	a) gotówki pobranej z banku do kasy	141
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
	c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	401-405 i 409
	d) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów środków trwałych w budowie	080
3.	e) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów finansowych	751
4.	Przekazanie dotacji budżetowych	224
5.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki	402
	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego lub bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające w formie:	
	a) pobrania gotówki z banku do kasy	141
	b) przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
	c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	401-405 i 409
	Dochody – konto 130-1	
1.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 720, 760
2.	Przebiegowanie na koniec miesiąca łącznej kwota dochodów urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S	800
3.	Zwrot błędnych wpłat po ich wyjaśnieniu	245

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
	Spląty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
	Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:	
	a) przypisanych	201, 234, 240
	b) nieprzypisanych	851
	Wpłaty gotówki z kasy	141
	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240
	Wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS	240

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	141
2.	Pożyczki z zakładowego funduszu środków socjalnych przelane na rachunki bankowe pracowników	234
3.	Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie:	

a) zakupu świadczeń obciążających fundusz	851
b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną	201
c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników	234
d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych	225
Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe	240
Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie	240

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

czeków potwierdzonych;

sum depozytowych;

sum na zlecenie;

środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz kaucji gwarancyjnych	240
2.	Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadów	141

3.	Wpływ sum na zlecenie	240
4.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	240
5.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie gotówki do kasy	141
2.	Zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
3.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	240
4.	Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości	201, 240
5.	Spłata zobowiązań z sum na zlecenie	201, 240
6.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240
7.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	240
8.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych	240

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;

stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;

wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie należności: a) ujętych na kontach rozrachunkowych b) nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych	201, 221, 240 720, 760, 851
2.	Otrzymane weksle obce na pokrycie należności z tytułu sprzedaży: a) kwota należności b) różnica z tytułu dyskonta	201, 221, 240 720
3.	Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe na wadła przetargowe oraz na zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240
4.	Zwrot weksli obcych zgłoszonych do wykupu przez bank lub kontrahenta	141

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wygaśnięcie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej z uwagi na upływ terminu jej obowiązywania	240
2.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych	751
3.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu	141
4.	Przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji	141
5.	Zwrot wystawcom niezrealizowanych czeków	240
6.	Wykup weksli przez dłużnika lub bank	130, 135, 139

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty gotówkowe z kasy urzędu na rachunki bankowe	130, 135, 139
2.	Przelewy środków między rachunkami urzędu	130, 135, 139
3.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu	140

4.	Przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji	140
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy do kasy środków pieniężnych w drodze	101
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe	130, 135, 139
3.	Wpływ środków na rachunek bankowy z tytułu realizacji czeku obcego	130, 135, 139

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	130, 135
	Przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	130
	Należności od odbiorców przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do dochodów własnych jednostek budżetowych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami VAT:	
	a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu	011, 013, 020, 080, 310, 401-405, 409, 851
	b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu	
	- wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część podatku VAT niepodlegającego odliczeniu	j.w.
	- VAT podlegający odliczeniu	225
	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

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

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych	720
2.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty	720
3.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:	
	a) wartość netto	720
	b) podatek należny VAT	225
4.	Faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych	
	a) wartość netto	760
	b) podatek należny VAT	225
5.	Należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych	800
6.	Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	226
7.	Zwrot dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	130
6.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	224

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Odpisy uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720, 760
	Oprocentowanie nieterminowo zwracanych nadpłat	720
	Wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:	
	a) do kasy	101
	b) bezpośrednio na rachunek budżetu	130
	c) czekiem rozrachunkowym	140
	Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub	011, 013, 020,

praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	310
Zapłata odsetek od należności podatkowych	
Opłacenie faktur wystawionych odbiorcom:	
a) do kasy	101
b) na rachunek budżetu	130
Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych i nieistotnych:	
a) objętych odpisem aktualizującym	290
b) nieobjętych odpisem aktualizujących	761

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Wpływy tych dochodów księguje się po stronie Wn konta 222 w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie PK sporządzonego na koniec każdego miesiąca. Przeniesienie zrealizowanych dochodów na fundusz jednostki księguje się na podstawie PK sporządzonego na koniec roku.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na klasyfikację budżetową dochodów.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie zbiorczej kwota dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych	750

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie zrealizowanych dochodów na fundusz jednostki	800

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w ramach realizowanych projektów w korespondencji z kontem 130;

Ewidencja szczegółowa powinna ułatwić ustalenie rodzaju poszczególnych wydatków.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Miesięczne lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań Rb-28S zrealizowanych wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w ramach realizowanych projektów	130

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	130, 135
2.	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych	231
3.	Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT	201
4.	Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego:	130
5.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów	130, 135
6.	Należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	403
3.	Zobowiązania podatkowe obciążające ZFŚS	851
4.	Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT:	221
5.	Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat podatku VAT	751
6.	Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy:	130
7.	Zobowiązania wobec budżetu przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	221

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych – niż z budżetami – rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata zasiłków pokrywanych ze środków ZUS ujętych na listach wynagrodzeń	231
2.	Przelew składek do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy	130
3.	Przelew składek do PFRON	130
4.	Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez:	
	a) pracowników	231
	b) pracodawcę	405
5.	Należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Potrącenie w listach płać składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	231
2.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń	405
3.	Naliczenie składek płaconych do PFRON	405
4.	Zwrot z ZUS nadpłaconych składek	130
5.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek:	
	a) płaconych przez pracowników	231
	b) płaconych przez pracodawcę	405
6.	Zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;

wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;

wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń

potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, zasiłków ze środków ZUS oraz ujętych w listach płac ekwiwalentów pieniężnych za używanie własnej odzieży roboczej	
	a) z kasy	101
	b) bezpośrednio z rachunku budżetu	130
	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:	
	a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	225
	b) składek ZUS opłacanych przez pracownika	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe	240
	d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej	240
	e) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	240
	f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	240
	g) pozostałych zobowiązań pracowników	240
2.	Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń	404
3.	Należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto dotyczące:	
	a) działalności operacyjnej	404
	b) inwestycji	080
	c) funduszy specjalnych	851
	d) sum na zlecenie	240
2.	Naliczenie w listach płac ekwiwalentów pieniężnych za używanie własnej odzieży roboczej	405
3.	Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac	229
4.	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń	101, 130
5.	Nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych	240
6.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;

należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;

należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;

należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;

zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;

rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;

wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę budżetową	101, 130, 135, 139
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
4.	Odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
5.	Należności z tytułu nierozliczonych zaliczek wypłaconych pracownikom przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
6.	Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	851

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Pokryte przez pracowników z pobranej zaliczki lub własnych środków:	
	- koszty:	
	a) działalności operacyjnej	401-405 i 409
	b) inwestycji	080
	c) działalności ZFŚS	851
	d) z sum na zlecenie	240
	- materiały	310
	- naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu	225
	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników	101, 130, 135, 139
	Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac	
	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników i emerytów	231
	Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek i odsetek potrąconych z list płac	101, 135
	Skierowanie roszczeń do sądu	135
	Zobowiązania z tytułu wydatków wyłożonych przez pracowników przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	240
	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	800
		290

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych oraz do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	101, 139
2.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	139
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	139
4.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych	135, 139
6.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek potrącone w listach płac przekazane na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	130
7.	Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac	130
8.	Ujawnione niedobory i szkody:	
	a) gotówki	101
	b) materiałów	310
	c) podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)	011
	d) papierów wartościowych i innych środków pieniężnych	140
	e) związane z inwestycjami	080
9.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
10.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	760
11.	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych i inwestycji	800
12.	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujących zużycie	401

	materiałów	231, 234
13.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	221
14.	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami	

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata wadliwych przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów: - do kasy - na inne rachunki	101 139
2.	Wpływ sum na zlecenie	139
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139
4.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	135, 139
5.	Wpłaty należności	101, 130, 135, 139
6.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym również spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych)	231
7.	Przyjęcie efektów inwestycyjnych od inwestora zastępczego lub innego inwestora realizującego wspólną inwestycję	011, 020
8.	Zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu	405
9.	Zobowiązania z różnych tytułów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
10.	Ujawnione nadwyżki: a) gotówki w kasie b) materiałów c) środków trwałych d) pozostałych środków trwałych e) inwestycji	101 310 011 013 020
11.	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: a) kompensaty z nadwyżkami b) uznania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych c) uznania za pozostałe koszty operacyjne d) uznania za zwiększające koszty działalności e) uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonych) f) obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę g) wniesienie roszczenia do sądu	240 761, 851 761 080, 401, 851 800 234, 240 240

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu	130
2.	Przebieganie wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych na przychody z tytułu dochodów budżetowych	720

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący	130

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu:	
	a) dochodów budżetowych jednostek budżetowych	221
	b) dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	221
	c) pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie	

przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących:	
a) należności z tytułu dochodów budżetowych	761
b) należności z tytułu dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	761
d) należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych	761
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	761
3.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu w cenie zakupu lub nabycia	101, 201, 234
2.	Materiały otrzymane nieodpłatnie	760
3.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	240
4.	Przychód materiałów przejętych od zlikwidowanych (połączonych)	800

jednostek	
Nieodpłatne otrzymanie materiałów	760

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody materiałów związane z:	
	a) zużyciem w ramach działalności bieżącej jednostki budżetowej	401
	b) przekazaniem na rzecz działalności inwestycyjnej	080
	c) przeznaczeniem na potrzeby działalności ZFŚS	851
	d) nieodpłatnym przekazaniem i sprzedażą	761
2.	Niedobory i szkody stwierdzone w magazynach materiałowych	240

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarżanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy	860

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach wydatków bieżących:

§ 421 – zakup materiałów i wyposażenia,

§ 422 – zakup środków żywności,

§ 423 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów bakteriobójczych,

§ 424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,

§ 425 – zakup sprzętu i uzbrojenia,

§ 426 – zakup energii.

Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów wydanych z magazynu	310
2.	Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu	201
3.	Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT pomniejszone o VAT podlegający odliczeniu	
	- zapłaconych gotówką	101
	- do rozliczenia bezgotówkowego	201
4.	Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072
5.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240

Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu	310
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
3.	Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860

Konto 402 - "Usługi obce"

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

§ 427 – zakup usług remontowych,

§ 428 – zakup usług zdrowotnych,

§ 429 – zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

§ 430 – zakup usług pozostałych

§ 433 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

§ 434 - zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych

§ 435 - zakup usług dostępu do sieci Internet

§ 436 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej

§ 437 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej

§ 438 - zakup usług obejmujących tłumaczenia

§ 439 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

§ 440 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych	201
2.	Usługi obce opłacone z kasy lub opłacone gotówką przez pracowników	101, 234

Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty obniżające wartość zakupionych usług	201
2.	Przebiegowanie na koniec roku poniesionych kosztów usług obcych	860

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 403 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

§ 447 -Cła

§ 448 - Podatek od nieruchomości

§ 449 - Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa

§ 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

§ 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa

§ 452 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

§ 454 - Składki do organizacji międzynarodowych

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	101, 130, 225

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio kosztów z tytułu podatków i opłat	201, 225
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów poniesionych z tytułu podatków i opłat	860

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

§ 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń

§ 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników

§ 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne

§ 409 - Honoraria

§ 410 - Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne

§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe

Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, umów agencyjnych i innych umów wynikających z odrębnych przepisów	231

Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu	231
2.	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń	860

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 405 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

§ 302 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

§ 305 - zasądzone renty

§ 311 - świadczenia społeczne

§ 411 - składki na ubezpieczenia społeczne

§ 412 - składki na Fundusz Pracy

§ 414 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

§ 444 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Typowe zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obciążające pracodawcę składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON	229
2.	Wartość przelanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	130
3.	Naliczenie kosztów ekwiwalentów pieniężnych za używanie własnej odzieży roboczej	231

Typowe zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.2.	Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS w związku z korektą błędów w obliczeniach	229
	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	860

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i

zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 409 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

303 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych

324 - stypendia dla uczniów

325 - stypendia różne

326 - inne formy pomocy dla uczniów

441 - podróże służbowe krajowe

442 - podróże służbowe zagraniczne

443 - różne opłaty i składki

470 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

oraz koszty objęte pozostałymi paragrafami niewymienionymi przy kontaktach 400 – 405

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych wypłacone z kasy i przelane na rachunek bankowy lub rozliczone w ramach wypłaconej zaliczki	101, 130, 234
2.	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	101, 130
3.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	101, 130, 234
4.	Wypłacone świadczenia z zakresu opieki społecznej	101, 130.
5.	Opłaty za udział w szkoleniach	101, 201, 234

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisane do zwrotu nienależnie wypłacone świadczenia z zakresu pomocy społecznej	240
2.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	101, 130, 201,

3.	Przebieganie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	234, 240 860
----	--	-----------------

Konta zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” mogą zostać rozszerzone o zestawienie cyfr stanowiących analitykę w celu wyodrębnienia kosztów projektów unijnych i innych, gdy wymaga tego umowa.

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody jednostki samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków

pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego oraz zmniejszenia innych należności z tytułu dochodów realizowanych w urzędzie	221
2.	Przebieganie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności - wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	221 101, 130
2.	Przypisane przychody z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej	221
3.	Przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	222

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku na wynik finansowy uzyskanych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane odsetki za zwłokę od należności podatkowych	130, 221
2.	Przychody z tytułu sprzedaży udziałów i akcji	130, 221
3.	Przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostek budżetowych	221
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130
5.	Przypis na koniec kwartału odsetek za zwłokę w zapłacie podatkowych i niepodatkowych należności jednostek budżetowych	221
6.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych	290

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie oraz odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych akcji, udziałów i papierów wartościowych	030, 140
2.	Odsetki od obligacji	130
3.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	130
4.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	201
5.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych	225
6.	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy poniesionych kosztów finansowych	860

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) dodatnie skutki finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji	Konta zespołu 1 i 2
2.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności	Konta zespołu 1 i 2
3.	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn:	
	a) materiały	310
	b) środki pieniężne	101, 130
	c) aktywa umarżane jednorazowo	013, 020
4.	Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia	240
5.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	Konta zespołu 2
6.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych	290
7.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych	130

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;
- 3) ujemne skutki finansowe odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń Straty ujmuje się w ewidencji

w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310
2.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	Konta zespołu 1 i 2
3.	Odpisane, przedawnione lub umorzone należności	Konta zespołu 2
4.	Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności	310
5.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych oraz z tytułu należności związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	290
6.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
7.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	140
8.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	101,240,310,080
9.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych	231,310,201,240

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych kosztów operacyjnych	860

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130-1;

przebieganie, w końcu roku obrotowego, rozliczonych dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;

różnice z aktualizacji środków trwałych;

wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

Przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;

przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-2;

wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji

różnice z aktualizacji środków trwałych;

nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	130
3.	Przebieganie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych	222
4.	Przebieganie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji	810
5.	Przebieganie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostek budżetowych	810
6.	Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
7.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
8.	Wykresowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	080
9.	Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
10.	Wykresowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego	080
11.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:	
	a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	201
	b) zobowiązań wobec budżetów	225
	c) zobowiązań wobec ZUS	229
	d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	231
	e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	240, 234
	f) pozostałych zobowiązań	240
12.	Nieumorzona wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wniesionych w formie aportu do spółki w zamian za objęcie udziałów	011, 020
13.	Wartość środków trwałych w budowie wniesionych w formie aportu do spółki w zamian za objęcie udziałów	080

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach)	130
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji	810
4.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne)	011, 020, 080

5.	Zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:	
	a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona)	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona)	020
	c) środków trwałych w budowie	080
	d) należności z tytułu dochodów budżetowych	221
	e) należności od budżetów	225
	f) należności od ZUS	229
	g) należności z tytułu wynagrodzeń	231
	h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	234
	i) pozostałych należności	240
	j) materiałów	310
7.	Wartość objętych akcji i udziałów z wyłączeniem akcji i udziałów objętych za wniesiony wkład pieniężny	030

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

Konto 810 służy do ewidencji: dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 oraz równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych..

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczone dotacje przekazane z rachunku bieżącego urzędu lub z rachunku budżetu dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810**„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku i równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym	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: rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 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.	Przebieganie w urzędach przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis długoterminowych należności budżetowych	226

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się zmniejszenia, a na stronie Ma – zwiększenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną: a) opłacone b) ujęte jako zobowiązania	101, 135 Konta zespołu 2
2.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych i innych należności funduszu	234, 240
3.	Przedawnione lub odpisane należności	201, 234, 240
4.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych	135
3.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek	234
4.	Należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu	234

5.	świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290
----	---	-----

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

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;

kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego: a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–405 i 409 b) kosztów operacji finansowych c) pozostałych kosztów operacyjnych Przebieganie w następnym roku zysku netto za rok poprzedni	400-405 i 409 751 761 800
2.		

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego: a) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych b) pozostałych przychodów operacyjnych c) przychodów finansowych	720 760 750
2.	Przebieganie w następnym roku straty netto za rok poprzedni	800

Konta pozabilansowe

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

BURMISTRZ

Piotr Jakubowski

Dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t. stosuje się księgę główną obejmującą konta :

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bankowy urzędu
- 141 Środki pieniężne w drodze
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencja szczegółowa należności podatkowych i opłat prowadzona jest w księgowości podatkowej i stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu.

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

- komentarza zawartego w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

BURMISTRZ

Piotr Jakubowski

Opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości i systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów

1. Rachunkowość Urzędu Miasta i Gminy w Mikołajkach jest prowadzona w sposób skomputeryzowany z wykorzystaniem sieciowego programu Księgowość Budżetowa produkcji firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 dla jednostek budżetowych . W wersji Windows program jest eksploatowany od 01.01.2005r.

Program funkcjonuje w standardzie wielorejestrowym , tzn. dzięki odrębnym zbiorom dokumentów księgowych , operacji oraz obrotów na kontach prowadzona jest księgowość w każdym rejestrze niezależnie:

- rejestr ORGAN - księgowość Budżetu Miasta i Gminy Mikołajki
- rejestr BUDŻET GŁÓWNY - księgowość Urzędu Miasta i Gminy Mikołajki jako jednostki budżetowej.

Wszystkie rejestry posiadają odrębny plan kont, kartoteki kontrahentów i wszystkie kartoteki pomocnicze /działy , rozdziały , paragrafy itp./. Rejestry mogą być również tworzone oddzielnie dla projektów realizowanych ze środków europejskich oraz pozostałych jednostek budżetowych.

2. W tabeli w bazie danych użytkowanego programu zawarte są szczegółowe dane opisujące jednostkę. Tabela wypełniona została w momencie instalacji systemu. Według danych zawartych w tabeli oznaczany jest każdy wydruk komputerowy pochodzący z programu księgowości budżetowej i planowania .

3. Program posiada różnorodne mechanizmy kontrolne aktywne zarówno na etapie rejestrowania danych , jak i ich weryfikacji. Są to m. in.

- automatyczne sprawdzanie równowagi sald rejestrowych operacji,
- sprawdzanie ciągłości numeracji dokumentów . itp. Blokada zamkniętych okresów obrachunkowych uniemożliwia wprowadzenie zmian w obrębie zatwierdzonych dowodów księgowych.

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w walucie polskiej .

5. Program umożliwia prowadzenie innego planu kont dla każdego roku bilansowego . Okresem bilansowym jest rok kalendarzowy . Okresem sprawozdawczym – miesiąc.

6. Funkcje księgi głównej /ewidencji syntetycznej/ i ksiąg pomocniczych /ewidencji analitycznej/ są połączone . Zapisy księgowo wprowadzane są na odpowiednie konta analityczne . Saldo oraz obroty na koncie syntetycznym uzyskiwane są automatycznie, poprzez sumowanie obrotów kont analitycznych .

7. Dziennik operacji księgowych służy do ewidencji w porządku chronologicznym numerowanych kolejno zapisów dotyczących operacji gospodarczych . Operacje są rejestrowane w dzienniku podczas zatwierdzania dowodów księgowych . Dane tworzące dziennik gromadzone są w podziale na miesiące sprawozdawcze .

8. System umożliwia wydruk na każdy dzień bilansowy zestawienia obrotów i sald, zarówno dla kont syntetycznych jak i kont analitycznych.

9. W programie prowadzona jest bieżąca kontrola stanu należności i zobowiązań . Rozliczenia dokonywane są na poziomie obrotów miesięcznych, narastająco od początku roku .

10. Program sporządza różnorodne zestawienia : np. plan kont , zestawienie obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych, zestawienia dotyczące rozrachunków , sprawozdań i bilansów itp. Wszelkie zestawienia można uzyskiwać w formie wydruków lub wyświetlania na ekranie .

11. Możliwe jest tworzenie kopii dyskowej, skopiowania danych na inny nośnik .

12. Ochronę danych przed niepożądanym dostępem zapewnia standardowo system haseł. Każdy nowy użytkownik systemu otrzymuje indywidualny identyfikator oraz tajne hasło. Hasło to powinno być znane wyłącznie osobie będącej właścicielem identyfikatora .

13. Szczegółowy opis systemu księgowości budżetowej i planowania algorytmów , procedur zawiera podręcznik – Księgowość budżetowa i planowanie dostępny w postaci widoku na ekranie lub wydruku podręcznika w Wydziale Finansowym .

Program „ Księgowość budżetowa” pracuje w architekturze sieciowej klient – serwer. Baza danych programu znajduje się na serwerze z zainstalowanym systemem operacyjnym MS Windows Server 2003. stanowiska klienckie pracują z systemami operacyjnymi : WINDOWS 10, 8 i 7.

W dziale finansowym wykorzystywane jest ponadto następujące oprogramowanie:

1. System PODATKI „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych

2. System JGU „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych

3. System DZIERŻAWY I NAJEM „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek - system ewidencji i wymiaru dzierżaw czasowych. Program jest eksploatowany od 2007r.

4. System AUTA „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek – system wymiary podatków od środków transportowych

5. System ŚRODKI TRWAŁE „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek – prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz ich umorzeń

6. System KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek – prowadzenie księgowości podatków i opłat. Program jest eksploatowany od 2007r.

7. KADRY w systemie Puma umożliwia:

- skomputeryzowanie większości prac ewidencyjno-sprawozdawczych, realizowanych w komórce kadrowej,

- gromadzenie wszystkich niezbędnych informacji o zatrudnionych i zwolnionych pracownikach takich, jak: podstawowe informacje osobowe o pracowniku, współmałżonku, dzieciach, itd.,

- informacje związane z zatrudnieniem, takie jak: staże pracy, ewidencja nieobecności, świadczenia socjalne, kary, szkolenia, itp.

W ramach modułu można wykonać w postaci wydruków (lub w postaci informacji do przeglądania na ekranie) szereg zestawień, o układzie danych, szczegółowości i zakresie czasowym. Pozwala to na wykonanie zestawień, począwszy od pełnej analityki np. na poziomie pracownika, a skończywszy na skomasowanej informacji syntetycznej na poziomie całej jednostki organizacyjnej. Program eksploatowany jest od 2016r.

8. PŁACE w systemie Puma umożliwia:

- skomputeryzowanie większości prac ewidencyjno-sprawozdawczych związanych z wyliczeniem

- i wypłatą wynagrodzeń,

- ewidencję wynagrodzeń i potrąceń dla poszczególnych pracowników,

- tworzenie i automatyczne naliczanie list płac, drukowanie list płac w układzie analitycznym i syntetycznym, w sposób zbliżony do układu informacji na tradycyjnym dokumencie płacowym, automatyczne rozliczenie z urzędem skarbowym i ZUSem, na poziomie poszczególnych list płac i zbiorowo dla całej jednostki, roczne rozliczenie podatku dochodowego dla poszczególnych pracowników.

W ramach modułu można wykonać w postaci wydruków (lub w postaci informacji do przeglądania na ekranie) szereg zestawień płacowych, o układzie danych, szczegółowości i zakresie czasowym. Pozwala to na wykonanie zestawień, począwszy od pełnej analityki np. na

poziomie pracownika i poszczególnych składników jego wynagrodzenia, a skończywszy na skomasowanej informacji syntetycznej na poziomie całej jednostki organizacyjnej. Program eksploatowany jest od 2016r.

9. PŁATNIK – opracowany na zlecenie ZUS-u, w aktualnej wersji, umożliwia prowadzenie ewidencji pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mikołajki (umowa o pracę, umowa zlecenie), podlegających ubezpieczeniu społecznemu, naliczanie składek ZUS od ww. pracowników; sporządzanie deklaracji imiennych i zbiorczych, opis znajduje się na stronie ZUS <http://e-inspektorat.zus.pl>

10. REJESTR VAT „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek - System ewidencji zakupu i sprzedaży, fakturowania i rozliczenia faktur VAT. Program jest eksploatowany od 2006r.

11. GOMiG – Gospodarka Odpadami – Moduł Wymiarowy – Arisco - służy do naliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Program eksploatowany jest od 2013r.

12. EGZEKUCJE „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek – służy do zarządzania wierzytelnościami. Możliwe jest wystawianie tytułów wykonawczych dla kont wymiarowych, które posiadają zaległości. W ten sposób tworzone i monitorowane jest postępowanie egzekucyjne. Program eksploatowany jest od 2015r.

13. CORPORATE-BANKING – system bankowości elektronicznej. Program umożliwia: podgląd rachunków bankowych, wykonanie przelewów, wydrukowanie wyciągów bankowych, wydrukowanie potwierdzenia dokonanych operacji bankowych.

14. **BESTIA** – program do obsługi budżetu.

Program umożliwia sporządzenie budżetu, wieloletniej prognozy finansowej, zmian budżetu, zmiany wieloletniej prognozy finansowej, sprawozdań budżetowych i wysłanie do RIO w Olsztynie.

Zabezpieczenie programów stanowi: hasło dostępu do sieci, hasło do programu, kod operatora uprawniający do rejestrowania zmian.

Zabezpieczenie danych stanowi archiwizacja danych na zewnętrznych nośnikach.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowo. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy.

Szczegółnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- księgowy system informatyczny,
- kopie zapisów księgowych,
- dowody księgowo,

- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania budżetowe i finansowe,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na zewnętrznych elektronicznych nośnikach informacji,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewall-e,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,

Księgi rachunkowe są przechowywane na elektronicznych nośnikach danych zapewniających trwałość zapisu informacji przez niezbędny okres (min. 5lat).

BURMISTRZ
Dzieta Jakubowski