

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH DLA URZĘDU GMINY SULMIERZYCE

CZĘŚĆ I Ustalenia ogólne

§ 1.

Zasady prowadzenia rachunkowości opracowano na podstawie:

- 1) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289),
- 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375),
- 5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119).

§ 2.

1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego obejmujący rok kalendarzowy.
2. Okresami sprawozdawczymi są miesiąc, kwartał, półrocze i rok.
3. Gmina Sulmierzyce i Urząd Gminy Sulmierzyce sporządzają obowiązujące je sprawozdania budżetowe wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119).
4. Urząd Gminy Sulmierzyce zobowiązany jest również do sporządzania innych sprawozdań wynikających z odrębnych przepisów takich jak VAT-7, ZUS, PFRON, itp.
5. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Urząd Gminy Sulmierzyce sporządza sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) i zestawienie zmian w funduszu. Ponadto sporządza się również bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 3.

1. Urząd Gminy Sulmierzyce prowadzi księgi rachunkowe budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w swojej siedzibie w Sulmierzycach przy ul. Urzędowej 1
2. Księgi rachunkowe są prowadzone z wykorzystaniem systemu informatycznego rachunkowości pod nazwą Księgowość Budżetowa, autor: U.I. Info - System s.j. Roman i Tadeusz Groszek.
3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań, opis funkcji jakie pełnią te zbiory w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz w procesach przetwarzania danych, zawiera dokumentacja techniczno- eksploatacyjna w/w systemu informatycznego dostarczona przez jego autora.

4. Opis systemu przetwarzania danych, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów eksploatacyjnych oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania zawarty jest w dokumentacji techniczno ... eksploatacyjnej w/w systemu informatycznego dostarczonego przez jego autora.

§ 4.

1. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służy plan kont dla budżetu Gminy Sulmierzyce, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Sulmierzyce jako jednostki budżetowej. Urząd Gminy stosuje w tym celu plan kont dla Urzędu Gminy Sulmierzyce. Takie rozwiązanie powoduje, że kierownik jednostki prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu (organu) i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zaszłości gospodarczych zachodzących w Urzędzie jako jednostce budżetowej.

Dodatkowo w jednostce samorządu terytorialnego prowadzone są księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

2. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Wykaz ten należy traktować jako standardową liczbę kont syntetycznych. Może być on ograniczony jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych, niewystępujących w jednostce albo uzupełniony o konta, zgodne co do treści ekonomicznej.

3. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont. Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zaplanowane są perspektywicznie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont analitycznych może być w miarę potrzeby uzupełniany o właściwe obowiązujące konta a ich aktualizacja nie wymaga zmiany zarządzenia.

CZĘŚĆ II

Księgi rachunkowe

§ 5.

1. Urząd Gminy Sulmierzyce jako jednostka budżetowa prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową.

2. Księgi rachunkowe obejmują:

- a) dziennik,
- b) księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- c) księgi pomocnicze (ewidencja analityczna - niektóre ewidencje analityczne ze względu na brak modułu oprogramowania lub na potrzeby sprawozdawczości prowadzone są ręcznie),
- d) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

3. Księgi rachunkowe powinny być:

- a) trwale oznaczone nazwą jednostki,

- b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego,
 - c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
4. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 6.

1. Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:

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

2. Księgę główną (ewidencję syntetyczną) tworzą konta syntetyczne ujęte w zakładowym planie kont. Na kontach tych prowadzi się ewidencję operacji gospodarczych zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku w porządku chronologicznym zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Ewidencja przychodów urzędu stanowiących dochody budżetu, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest na koniec roku obrotowego.

3. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna) składają się z kont analitycznych, które służą do uszczegółowienia zapisów ujętych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Zapisów na kontach analitycznych dokonuje się zgodnie z zasadą powtarzanego zapisu, co oznacza, że operację gospodarczą należy zapisać na koncie analitycznym i powtórzyć ją po tej samej stronie, w tej samej kwocie na podstawie tego samego dowodu na odpowiednim koncie syntetycznym księgi głównej.

Konta analityczne mogą mieć postać kart kontowych, rejestrów lub rubryk w rejestrze, zbiorów komputerowych (modułów systemu informatycznego rachunkowości). Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Sumy obrotów i sald kont analitycznych winny być zgodne z odpowiednimi kontami syntetycznymi księgi głównej.

4. Zestawienie obrotów i sald sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald powinno zawierać co najmniej następujące dane:

- symbol konta lub jego nazwę,
- salda początkowe na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych (bilans otwarcia),
- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku,
- salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- łączne sumy sald początkowych, obrotów i sald końcowych.

Obroty zestawienia obrotów i sald winny być zgodne z obrotami dziennika.

5. Bilans otwarcia tworzony jest na podstawie automatycznego przenoszenia na początku roku następnego, sald figurujących na koniec roku obrotowego pod warunkiem, że jest możliwość stwierdzenia źródła pochodzenia zapisów pierwotnych z roku ubiegłego, a obowiązujący program zapewnia sprawdzenie prawidłowości przetwarzania danych i kompletności zapisów. Takie zestawienie obrotów i sald musi być udokumentowane wydrukiem, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności, ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów i sald bilansu otwarcia.

CZĘŚĆ III

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

§ 7.

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

§ 8.

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

2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00 zł ewidencjonowane są na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” i podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

4. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej od 500,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

§ 9.

1. **Środki trwale** to składniki aktywów obejmujące w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

2. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

4. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

§ 10.

1. Podstawowe środki trwałe:

a) finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeń.

b) umarza się (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

2. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

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

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

§ 11.

1. **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej niż 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

3. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 500,00 zł nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

§ 12.

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

2. 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.

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

- a) dokumentacji projektowej,
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- d) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- f) założenia stref ochronnych i zieleni,
- g) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- h) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- i) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- j) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

§ 13.

1. **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

2. **Należności i udzielone pożyczki** o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

§ 14.

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

a) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,

b) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

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

3. Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

§ 15.

1. Zapasy obejmujące materiały i towary wycenia się są w rzeczywistych cenach zakupu.

2. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo wartościową.

3. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

4. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

5. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo, węgiel oraz materiały budowlane do remontów bieżących przekazane w momencie zakupu do ich wbudowania. Wydatki na ich nabycie odnosi się bezpośrednio na konto „401” w momencie nabycia.

§ 16.

1. **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
2. **Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe** zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.
3. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek..
4. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:
 - a) odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
 - b) odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
 - c) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.
5. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.
6. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
7. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
8. Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp.
9. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

§ 17.

1. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
2. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.
3. **Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym

od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

4. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

§ 18.

1. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

a) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
b) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

2. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

3. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

4. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5. Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

6. Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

7. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

§ 19.

1. Wynik finansowy Urzędu Gminy Sulmierzyce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

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

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

a) wynik ze sprzedaży,

- b) wynik z działalności operacyjnej,
- c) wynik z działalności gospodarczej,
- d) wynik brutto,
- e) wynik netto.

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

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym **Rb-NDS** ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

CZĘŚĆ IV

Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

§ 21.

1. Dla prawidłowej ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów stosuje się:

- a) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – na płyty DVD, inne dyski twarde na koniec każdego tygodnia pracy,
- b) 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),
- c) profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- d) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
- e) odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- f) systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),

2. Szczególnej ochronie poddane są:

- a) sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- b) księgowy system informatyczny,
- c) kopie zapisów księgowych,
- d) dowody księgowe,
- e) dokumentacja inwentaryzacyjna,
- f) sprawozdania budżetowe i finansowe,
- g) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

3. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.



ZAKŁADOWY PLAN KONT dla Budżetu Gminy Sulmierzyce

WYKAZ KONT

I. Konta bilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
133	Rachunek budżetu	Ewidencja operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.
134	Kredyty bankowe	Ewidencja kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu.
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencja operacji pieniężnych ujętych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.
140	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencja rozrachunków z innymi budżetami.
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja rozliczeń z urzędem i innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260.
250	Należności finansowe	Ewidencja należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności.
901	Dochody budżetu	Ewidencja dochodów budżetu Gminy Sulmierzyce
902	Wydatki budżetu	Ewidencja wydatków budżetu Gminy Sulmierzyce
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy do realizacji w latach następnych.
904	Niewygasające wydatki	Ewidencja niewygasających wydatków.
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych.
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.
962	Wynik na pozostałych operacjach	Ewidencja operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.
968	Prywatyzacja	Ewidencja przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja planu wydatków budżetu oraz jego zmian.
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Pozabilansowa ewidencja rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu księgowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu gminy. Operacje dotyczące wpływów można pogrupować w następujący sposób:

1. Operacje z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, do których zaliczamy:

- podatki, opłaty oraz inne niepodatkowe należności budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,

- udziały jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek jednostki samorządu terytorialnego,

- subwencję ogólną, składającą się w gminach z części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej,

- dotacje celowe: na dofinansowanie zadań własnych, w tym w formie zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego, na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,

- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,

- dotacje z funduszy celowych,

- spadki, zapisy i darowizny na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,

- odsetki od środków na rachunku podstawowym budżetu i na rachunkach wyodrębnionych i odsetki od lokat terminowych,

- odsetki od pożyczek udzielanych ze środków budżetu,

- wpłaty nadwyżek środków obrotowych od zakładów budżetowych,

2. Operacje z tytułu przychodów, w tym:

- wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek,

- wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych,

- spłaty pożyczek udzielonych ze środków budżetu,

3. Operacje wewnętrzne, takie jak:

- zwrot środków z rachunków lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,
- wpływ środków na rachunki lokat terminowych i na inne wyodrębnione rachunki bankowe, przekazanych z rachunku podstawowego.

4. Inne przelewy, do których należą:

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd jako jednostkę budżetową i inne jednostki budżetowe, w ramach których mieszczą się również bezpośrednio wpływy dochodów urzędów na rachunek budżetu (tylko w jednostkach samorządu terytorialnego, w których urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku lub gdy rachunek urzędu służy wyłącznie do realizacji wydatków objętych planem finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego),

- okresowe przelewy środków na wydatki objęte planami finansowymi urzędu i innych jednostek budżetowych, przy czym jako operacje równoważne z takimi przelewami należy traktować wydatki urzędu zrealizowane w drodze bezpośrednich wypłat z rachunków bankowych budżetu,

- zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i wydatki innych jednostek budżetowych,

- okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe, przy czym do tego typu operacji zalicza się również bezpośrednio wpływy tych dochodów na rachunek budżetu,

- przelewy z rachunku podstawowego budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki i zwroty środków niewykorzystanych na realizację niewygasających wydatków.

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

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
1	Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu	
1	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe	224
2	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
3	Subwencja ogólna:	
	a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	901
	b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	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 b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	901 909
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 (np. z dopłat do gier liczbowych)	901
10	Wpłaty do zakupów budżetowych z tytułu nadwyżek środków obrotowych	901
11	Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i wyodrębnionych rachunkach budżetu	901
12	Odsetki od pożyczek udzielonych	901
13	Wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	901
14	Wpłaty pozostałości środków znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową	901
II	Dochody urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu	
1	Zbiorecza kwota wpływów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy według wyciągu do rachunku podstawowego budżetu	222
2	Zbiorecza kwota wpływów z tytułu pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy według wyciągu do rachunku podstawowego budżetu	222
3	Zbiorecza kwota wpływów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami według wyciągu do rachunku podstawowego budżetu	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	Splaty 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 urząd i inne jednostki budżetowe	222
2	Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i 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	
1	Zbiorcza kwota wydatków objętych planem finansowym urzędu wykazana w wyciągu do rachunku podstawowego budżetu lub w wyciągu bankowym do wyodrębnionego rachunku budżetu	223
II	Rozchody	
1	Wyплаты pożyczek udzielonych	250
2	Splata kredytów bankowych	134
3	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
4	Splata 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
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 urzędu i innych jednostek budżetowych	223
3	Zwroty dotacji celowych	224
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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

2) 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 stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu (kredyt i odsetki od kredytu).

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	133
2	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty)	133
3	Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej	962
4	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962
5	Umorzenie kredytów bankowych	962

6	Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu – w momencie ich zapłaty (zapłata odsetek z rachunku budżetu – Wn 223, Ma 133, z rachunku urzędu – Wn 751, Ma 130)	909
7	Splata kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu UE	133
8	Splata kredytu na przedsięwzięcia termomodernizacyjne z tytułu uzyskania premii termomodernizacyjnej	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto 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 bankowego:	
	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	Odsetki wymagalne zwiększające kwotę kredytu	909
6	Ujemne różnice kursowe ustalone od płaconej kwoty kredytu w walucie obcej	962
7	Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

3) 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 dokonywane są 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.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

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

Lp.	Treść operacji	Konto 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 przez jednostki budżetowe	225

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zbioreza 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

4) Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;

2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;

3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

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

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

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie środków na rachunek prowadzony w ramach konta 133 z innego rachunku bankowego objętego ewidencją na tym koncie lub na rachunek środków na niewygasające wydatki	133
2	Przelew środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek podstawowy budżetu	135

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków na rachunek prowadzony w ramach konta 133 z innego rachunku bankowego budżetu	133
2	Wpływ środków na rachunek środków na wydatki niewygasające z rachunku podstawowego budżetu	135

5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe 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 i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

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 urząd i 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 lub realizującego dochody za pomocą rachunku budżetu (w kwocie zbiorczej)	133
3	Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej	133

6) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

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

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

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz 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	902
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

7) 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	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
4	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
5	Przepis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909

7	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	909
8	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	133
9	Przekazanie należnych innej jednostce samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
10	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
3	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
4	Wpływ dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
5	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901
6	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikających z kwartalnych sprawozdań Rb-277Z (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządowej	222
7	Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133
8	Przebiegowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty	909

8) 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.

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	Przeksięgowanie niewykorzystanych środków przekazanych w roku budżetowym na wydatki budżetowe na wydatki niewygasające	228

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

9) 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
2	Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych, podlegające refundacji ze środków unijnych	909

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
2	Wyksięgowanie należności od instytucji pośredniczących w dacie refundacji poniesionych wydatków	909

10) 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 wymagalne 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 dochodów budżetowych	290

11) 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	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowania naprawczego z należnej subwencji ogólnej, w przypadku niesplacenia pożyczki w terminie	901
5	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	909
6	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych (według wartości nominalnej)	133
7	Przebieganie odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych w dacie ich zapłaty	909
8	Przebieganie 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	Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału	909
3	Wpływ środków na podstawowy rachunek budżetu lub wydzielony rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonych o dyskonto	133
4	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu papierów wartościowych w wartości wyższej niż wartość nominalna: a) wartość nominalna b) powyżej wartości nominalnej księguje się Wn 133, Ma 962	133 -
5	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909
6	Odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych ustalone na koniec kwartału	909

12) 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 wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma 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 b) w odniesieniu do należności z tytułu dochodów budżetowych	962 250

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

13) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu 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 innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

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

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów 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: a) wpływ dochodów w miesiącach styczeń-grudzień należnych za te miesiące b) wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień) c) przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	133 133 224
2	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
4	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133
5	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku	909
6	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a należnych za styczeń następnego roku	909

7	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego	133
8	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133
9	Wpłaty nadwyżek środków obrotowych z zakładów budżetowych	133
10	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu	133
11	Odsetki od pożyczek udzielonych	133
12	Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	222
13	Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień	133
14	Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające	904
15	Przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
16	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
17	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych z należnej subwencji lub udziałów w podatkach	260
18	Wpływy pozostałości środków znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową	133

14) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) 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 dokonanych wydatków na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 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

15) 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

16) 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.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki urzędu 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

17) 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 kontem 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 do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
2	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu, a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
3	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	224
4	Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów	134
5	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	260
6	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
7	Przebieganie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	240
8	Przebieganie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowej	224
9	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 lub 224
2	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133 lub 224
3	Przebieganie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia	134
4	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	260
5	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
6	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	224
7	Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji ze środków budżetu UE	240
8	Równowartość wydatków projektu sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowych	224

18) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

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

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 budżetu za poprzedni rok, nadwyżki kosztów finansowych zaliczonych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	962

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

19) 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, 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, 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

20) 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	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane od wypłat z tych środków	133
4	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane na koniec kwartału	133
5	Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960
6	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	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3	Dodatnie różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane od wypłat z tych środków	133
4	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane na koniec kwartału	133
5	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
6	Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej za wydatki budżetowe danego roku	968
7	Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych, w wysokości różnicy między ceną emisyjną a ceną nominalną	962
8	Splata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących należności	290
9	Splata kredytów na przedsięwzięcia termomodernizacyjne z tytułu uzyskania premii termomodernizacyjnej	134

21) Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 968 „Prywatyzacja”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 968 „Prywatyzacja”

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

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

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

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

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

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

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

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

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

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

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

3) Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla Urzędu Gminy Sulmierzyce

WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
Zespół 0 – Majątek trwały		
011	Środki trwałe	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na kontach 013
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 wydanych do używania na potrzeby działalności, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.
014	Zbiory biblioteczne	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja długotrwałych aktywów finansowych.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencja kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.
132	Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych	Ewidencja środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.
134	Kredyty bankowe	
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Ewidencja operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

138	Rachunek środków europejskich	Ewidencja operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencja krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czek i weksle obce).
141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze.
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja 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 zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także ewidencja rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem
227	Rozliczanie wydatków z budżetu środków europejskich	Ewidencja rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich i wydatków budżetowych
228	Rozliczanie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Ewidencja rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
230	Rozliczanie z budżetem środków europejskich	Ewidencja operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja rozrachunków z pracownikami 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.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja 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.
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja wpłaconych a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności.

Zespól 3 – Materiały i towary		
300	Rozliczenie zakupu	Ewidencja rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.
310	Materiały	Ewidencja zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.
330	Towary	Ewidencja zapasów towarów znajdujących się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.
Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	Amortyzacja	Ewidencja naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.
402	Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej.
403	Podatki i opłaty	Ewidencja 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.
404	Wynagrodzenia	Ewidencja 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.
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja 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.
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja 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.
490	Rozliczanie kosztów	Konto 490 występuje w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.
Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty		
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Ewidencja sprzedaży produktów własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową (statutową) działalnością jednostki.
750	Przychody finansowe	Ewidencja przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.
751	Koszty finansowe	Ewidencja kosztów finansowych.
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja przychodów pośrednio związanych z działalnością statutową (operacyjną) jednostki.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością.
770	Zyski nadzwyczajne	Ewidencja dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.
771	Straty nadzwyczajne	Ewidencja ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.
Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Ewidencja równowartości majątku trwałego i obrotowego i ich zmian.

810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.
820	Rozliczanie wyniku finansowego	Ewidencja rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych.
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencja równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych
853	Fundusze celowe	Ewidencja stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.
860	Wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego.

2. Konta pozabilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
970	Płatności ze środków europejskich	Ewidencja płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja wydatków strukturalnych.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
982	Plan wydatków środków europejskich	Ewidencja planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) finansowego majątku trwałego;

- 4) umorzenia majątku;
- 5) inwestycji.

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014

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:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) 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.

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:	
	a) prowadzonej we własnym zakresie w ramach planu finansowego wydatków lub planu kosztów	080
	b) rozliczanej przez samorządową jednostkę budżetową w ramach planu finansowego wydatków lub planu wydatków finansowanych ze środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową	080
	c) rozliczanej przez samorządowe zakłady budżetowe	800
	d) prowadzonej przez inwestora zastępczego	240
	e) 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	080, 201, 300
4	Zakup gruntów lub prawa wieczystego użytkownika gruntów (łącznie z opłatami notarialnymi, sądowymi, kosztami wyceny gruntów itp.)	201
5	Środki trwale otrzymane przez samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe z inwestycji rozliczanych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	800
6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale na podstawie decyzji właściwego organu zawierającej określenie wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	800
7	Środki trwale otrzymane w wyniku darowizn	800
8	Ujawnione nadwyżki środków trwałych	240
9	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny:	
	a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej	800
	b) w części dotyczącej wartości umorzonej	071
10	Środki trwale przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwale”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż 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	800
5	Środki trwale wniesione do spółek w formie aportu rzeczowego:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	800
6	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny:	
	a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej	800
	b) w części dotyczącej wartości umorzonej	071

2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji 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:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórki organizacyjne, w 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) c) z magazynu	101, 201, 234, 300 080 310
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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 dochodzonej kwoty roszczenia Wn 240, Ma 840)	072 072
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

3) Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Typowe operacje strony Wn konta 014 „Zbiory biblioteczne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie stanu zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych w wyniku: a) zakupu książek i innych materiałów bibliotecznych b) nieodpłatnego otrzymania z innych bibliotek szkolnych c) nieodpłatnego otrzymania z bibliotek będących osobami prawnymi i od innych podmiotów i osób	101, 201, 234, 300 072 760
2	Ujawnione nadwyżki zbiorów bibliotecznych	240
3	Zbiory biblioteczne przejęte przez biblioteki szkolne od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	072

Typowe operacje strony Ma konta 014 „Zbiory biblioteczne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu: a) likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów b) nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży c) niedobór i szkód (dochodzona kwota roszczenia jest księgowana równoległym zapisem Wn 240, Ma 760)	072 072 072

4) 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, 234, 300
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 b) wartość nieumorzona	071, 072 760, 800
4	Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej): a) umarzanych jednorazowo b) umarzanych stopniowo	760 800
5	Wartości niematerialne i prawne przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek: a) umarzane jednorazowo b) umarzane stopniowo - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	072 071 800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071, 072 800

5) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcje i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych;
- 2) akcje i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 3) 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: a) bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) z rachunku bieżącego urzędu	130 130
2	Objęcie udziałów w spółce w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) lub mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw	800

3	Zaliczenie należnych dywidend na powiększenie wartości udziałów	750
4	Zakup długoterminowych papierów wartościowych: a) opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu	130 130
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

6) 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 można prowadzić 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 i likwidacji b) wniesienia udziału rzeczowego 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 w urzędzie lub w innej samorządowej jednostce budżetowej umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, będących w użytkowaniu, za dany rok budżetowy	400
2	Naliczenie umorzenia od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji	400
3	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	011, 020
4	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	800
5	Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	011
6	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	020
7	Naliczenie umorzenia w samorządowym zakładzie budżetowym za okres objęty rozliczeniem podatku dochodowego od osób prawnych	400

7) 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 oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych 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 oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej:	
	a) środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania, mebli i dywanów, inwentarza żywego i pozostałych środków trwałych (wyposażenia)	013
	b) książek i innych zbiorów bibliotecznych	014
	c) wartości niematerialnych i prawnych	020

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych środków, zbiorów bibliotecznych w bibliotekach szkolnych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, zakupionych ze środków na wydatki bieżące i z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oświatowych jednostek budżetowych oraz otrzymanych nieodpłatnie, dotyczące: a) działalności operacyjnej b) działalności socjalnej	401
		851
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 dotychczasowe zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych bibliotek szkolnych	014
4	Umorzenie składników majątkowych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek dotyczące: a) pozostałych środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo c) zbiorów bibliotecznych	
		013
		020
		014

8) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

9) Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;

- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nicodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki	201, 300
2	Zużycie materiałów na cele inwestycyjne	310
3	Zakup środków trwałych w budowie	201, 300
4	Likwidacja nieprzeznaczonych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto (wartość początkowa minus umorzenie)	011
5	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie	800
6	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym wydatków urzędu lub jednostki urzędowej:	
	a) naliczonych, lecz niezapłaconych (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 909, Ma 134 lub 260)	240
	b) zapłaconych z rachunku urzędu	130
	c) zapłaconych z rachunku budżetu (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 902, Ma 133)	130 ew. 223 lub 800
7	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na inwestycje realizowane w innych niż urząd jednostkach budżetowych zwiększające koszty inwestycji danej jednostki budżetowej	800
8	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	101, 130, 240
9	Środki trwałe w budowie przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

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

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 ulpszenia 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	Przebieganie w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego odsetek od kredytów i pożyczek i różnic kursowych zwiększających wartość inwestycji realizowanych w innych samorządowych jednostkach budżetowych	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:

- 1) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach;
- 3) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

2) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) 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 wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu lub innej jednostki budżetowej	223
2	Łączna kwota wydatków budżetowych urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku budżetu lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	223
3	Wpływy środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających	223 lub 225
4	Łączna kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku środków na wydatki niewygasające	223 lub 225
5	Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu wydatków: a) z kasy b) od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych c) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty	101, 141 konta zespołu 2 konta zespołu 4
6	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224
7	Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego: a) z kasy b) na rachunek urzędu lub bezpośrednio na rachunek budżetu	141 221
8	Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej na rachunek bieżący jednostki lub bezpośrednio na rachunek budżetu: a) z tytułu dochodów przypisanych b) z tytułu dochodów nieprzypisanych c) z kasy	221 720, 750, 760, 770 101, 141

9	Wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności na rachunek jednostki budżetowej lub bezpośrednio na rachunek budżetu: a) podatkowych b) pozostałych	221 221, 750
10	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na rachunek jednostki lub bezpośrednio na rachunek budżetu	221
11	Wpływy z tytułu prywatyzacji na rachunek urzędu lub bezpośrednio na rachunek budżetu	226
12	Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	750
13	Pobranie gotówki z rachunku budżetu do kasy urzędu na zwroty nadpłat dochodów lub dokonanie zwrotu tych nadpłat bezpośrednio z rachunku budżetu	222
14	Wpływy na rachunek bieżący jednostki należności z tytułu dochodów budżetowych wymagające wyjaśnienia	245
15	Przebieganie na koniec miesiąca sprawozdania Rb-28S w kwocie odpowiadającej wydatkom urzędu zrealizowanym w danym miesiącu bezpośrednio z rachunku budżetu	800

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej lub z rachunku budżetu w postaci: a) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych b) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	201, 225, 229, 231, 234, 240 konta zespołu 4
2	Przekazanie dotacji budżetowych	224
3	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego lub bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające w formie: a) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych b) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	201, 225, 229, 231, 234, 240 konta zespołu 4
4	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221
5	Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej dochodów budżetowych na rachunek budżetu	222
6	Łączna kwota dochodów urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu	222
7	Łączna kwota dochodów urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu	222
8	Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu: a) wydatków budżetowych urzędu i innych samorządowych jednostek budżetowych b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanym w urzędzie lub innej jednostce budżetowej	223 223 lub 225
9	Przekazanie zrealizowanych przychodów z prywatyzacji na rachunek budżetu	855
10	Kwota przychodów z prywatyzacji wpłacona bezpośrednio na rachunek budżetu	855
11	Przebieganie na koniec miesiąca sprawozdania Rb-27S w kwocie odpowiadającej dochodom urzędu zrealizowanym w danym miesiącu w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu	800
12	Zwrot błędnych wpłat na rachunek bieżący jednostki po ich wyjaśnieniu	245

3) Konto 132 – „Rachunek dochodów samorządowej jednostki budżetowej”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu

samorządowej jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według: działów, rozdziałów i paragrafów.

Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 222.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływy na rachunek bankowy środków ze źródeł dochodów określonych w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego gromadzonych na wydzielonym rachunku: a) w formie zapłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych b) z tytułu przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych c) z kasy jednostki budżetowej	221 700, 720, 760 141
2	Wpływy z tytułu darów pieniężnych	760
3	Otrzymane odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie	221, 760
4	Oprocentowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów	750
5	Błędy i ich korekty w dokumentach bankowych zwiększające stan środków	245

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłata przelewem zobowiązań jednostki budżetowej, finansowanych w całości lub w części z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 234, 240
2	Wydatkowanie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku na realizację zakupów odnoszonych w koszty działalności z tytułu: a) zakupu gotowych środków trwałych b) ulepszenia środków trwałych c) poniesionych kosztów działalności operacyjnej	011, 013 080 konta zespołu 4
3	Pobranie gotówki do kasy	141
4	Oplaty związane z prowadzeniem rachunku	402
5	Omyłki i ich sprostowania w wyciągach bankowych	245
6	Przekazanie w następnym roku (w terminie do 5 stycznia) środków z wydzielonego rachunku dochodów według stanu na 31 grudnia na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	225

4) Konto 134 – „Kredyty bankowe ”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma – kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Splata kredytu: przelewem	134	130
2	Dodatnie różnice kursowe powstałe przy spłacie kredytu	134	750
3	Dodatnie różnice kursowe powstałe przy spłacie kredytu zaciągniętego na finansowanie inwestycji	134	080

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wykorzystanie kredytu przez: a) przekazanie całej kwoty na rachunek bankowy b) pokrywanie dyspozycji na rzecz kontrahentów	130 201	134 134
2	Splata zobowiązań z zaciągniętego kredytu	201	134
3	Naliczono odsetki i prowizje a) działalność operacyjna b) działalność inwestycyjna	751 080	134 134
4	Ujemne różnice kursowe powstałe przy spłacie kredytu	751	134
5	Ujemne różnice kursowe powstałe przy spłacie kredytu zaciągniętego na finansowanie inwestycji	080	134

5) 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
1	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2	Splaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
3	Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; a) przypisanych b) nieprzypisanych	201, 234, 240 851
4	Wpłaty gotówki z kasy	141
5	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
6	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	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 przełane na rachunki bankowe pracowników	234
3	Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie: a) zakupu świadczeń obciążających fundusz b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych	851 201 234 225
4	Korekty błędów w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków	240

6) Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 „Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137	228
2	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych dla innych jednostek	137	228
3	Dodatnie różnice kursowe	137	750

Typowe zapisy strony Ma konta 137 „Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wypłata środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	201, 240	137
2	Przelew środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do innych jednostek realizujących zadania	228	137
3	Ujemne różnice kursowe	751	137
4	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku	402	137

7) Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Typowe zapisy strony Wn konta 138 „Rachunek środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich	138	227

Typowe zapisy strony Ma konta 138 „Rachunek środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z środków europejskich	Zespół 2	138
2	Oплата za prowadzenie rachunki	402	138

8) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

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

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową;
- 2) czeków potwierdzonych;
- 3) sum depozytowych;
- 4) sum na zlecenie;
- 5) środków obcych na inwestycje.

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

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

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

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

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

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	240
2.	Wpływ sum na zlecenie	240
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	240
4.	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.	Zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
2.	Zatrzymane wadzia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	240
3.	Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości	201, 240
4.	Splata zobowiązań z sum na zlecenie	201, 240
5.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240
6.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	240
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych	240

9) 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 też w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

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, 240 700, 720, 750, 760
2	Otrzymane weksle obce na pokrycie należności z tytułu sprzedaży: a) kwota należności b) różnica z tytułu dyskonta	201, 221 750
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, 132, 135, 139

10) 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.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłaty gotówkowe z kasy urzędu, samorządowego zakładu budżetowego lub innej samorządowej jednostki budżetowej na rachunki bankowe	130, 131, 132, 135, 139
2	Przelewy środków między rachunkami urzędu, samorządowego zakładu budżetowego lub innej jednostki budżetowej	130, 131, 132, 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, 131, 132, 135, 139
3	Wpływ środków na rachunek bankowy z tytułu realizacji czeku obcego	130, 131, 132, 135, 139

11) Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, 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, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

12) 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.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 może 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
1	Należności z tytułu sprzedaży produktów stanowiące przychody samorządowych zakładów budżetowych: a) wartość faktury netto b) naliczony podatek VAT	700 225
2	Przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług	101, 130, 131, 132, 135
3	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	101, 130, 131, 132, 135
4	Zapłata zobowiązań bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, rachunku środków na niewygasające wydatki lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	130
5	Przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	130, 131, 132
6	Dodatnie różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych)	750, 080
7	Należności z tytułu dostaw i usług przejęte przez zakład budżetowy od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami VAT: a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu - wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część podatku VAT niepodlegającego odliczeniu - VAT podlegający odliczeniu	011, 013, 020, 080 310, 400, 851, 853 011, 013, 020, 080, 310, 400, 851, 853 225
2	Ujemne różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych)	751, 080
3	Wyплаты należności	131
4	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych odsetek za zwłokę w zaplacie	751
5	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych kar umownych	761
6	Zobowiązania w tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

13) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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 opłat pobieranych przez urząd	720
2	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłacanej, na podstawie dokumentu wpłaty	720 i 750 (odsetki)
3	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług: a) wartość netto b) podatek należny VAT	700 225
4	Faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych, w tym również nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa: a) wartość netto b) podatek należny VAT	760 225
5	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa	720
6	Należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych	800

7	Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	226
---	--	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	720
2	Oprocentowanie zwracanych nadpłat	720
3	Wpłaty należności podatkowych: a) na rachunek bankowy urzędu b) do kasy c) bezpośrednio na rachunek budżetu	130 101 130
4	Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 020, 080, 310
5	Zapłata odsetek od należności podatkowych	750
6	Oplacenie faktur wystawionym odbiorcom: a) na rachunek bankowy urzędu b) do kasy c) na rachunek budżetu	130 101 130
7	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	290

14) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 lub 132.

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew pobranych przez urząd i inne jednostki budżetowe dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
2	Zbiorecza kwota dochodów budżetowych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego według wyciągu do rachunku budżetu	130
3	Łączna kwota dochodów urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie miesięcznych lub rocznych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	800
2	Przeniesienie na podstawie kwartalnych lub rocznych sprawozdań Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	800

15) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwroty na rachunki bankowe budżetu (konto 133) otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub przejściowo zbędnych środków na wydatki objęte planem danego roku lub planem wydatków niewygasających	130
2	Miesięczne lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań Rb-28S zrealizowanych wydatków	800
3	Przeniesienie na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Okresowe wpływy środków z rachunków budżetu na wydatki objęte planem finansowym danego roku budżetowego lub na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	130
2	Łączna kwota wydatków budżetowych urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku budżetu lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	130
3	Łączna kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku środków na wydatki niewygasające	130

16) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. 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 oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dotacje przekazane podmiotom dotowanym z rachunku bieżącego urzędu	130
2	Dotacje przekazane podmiotom dotowanym bezpośrednio z rachunków budżetu:	
	a) z rachunku podstawowego lub innego rachunku prowadzonego do konta 133	130
	b) z rachunku środków na wydatki niewygasające	130
	c) w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego	130

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dotacje podmiotowe uznane na rozliczenie w dniu ich przekazania	810
2	Dotacje przedmiotowe i celowe uznane na rozliczone po przedłożeniu rozliczenia przez podmiot dotowany	810
3	Dotacje niewykorzystane przez podmioty dotowane, zwrócone w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie:	
	a) na rachunki urzędu	130
	b) bezpośrednio na rachunki bankowe budżetu	130
4	Wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy i z tego względu zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy -- Wn 221, Ma 720)	810

17) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, 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: a) z rachunku bieżącego lub innych rachunków jednostek budżetowych i zakładów budżetowych b) bezpośrednio z rachunku budżetu w urzędach jednostek samorządu terytorialnego	130, 131, 132, 135 130
2	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych	132
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 a) z rachunku bieżącego i innych rachunków jednostek budżetowych b) z rachunku budżetu	130, 131, 132, 135 130
5	Wpłaty na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych	131
6	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu	130, 131, 132, 135
7	Należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
8	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki	800
9	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na realizację planu wydatków niewygasających	130
10	Przelew (w terminie do 5 stycznia) pozostałości środków znajdujących się na wydzielonym rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia roku budżetowego	132

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone i potrącone w listach plac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Naliczone odsetki za zwłokę w placeniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	720
3	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	403
4	Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT: a) od sprzedaży zakładów budżetowych b) od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych jednostek budżetowych	201 221
5	Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat podatku VAT	750

6	Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy: a) na rachunek bieżący jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego b) na rachunek budżetu	130, 131
7	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych	820
8	Zobowiązania wobec budżetu przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
9	Wpływ środków z rachunków budżetu na realizację wydatków niewygasających	130
10	Wydatki niewygasające zrealizowane bezpośrednio w budżecie z rachunku środków na wydatki niewygasające (w budżecie -- zapis Wn 225, Ma 135)	Konta zespołu 2
11	Przypis pod datą 31 grudnia roku budżetowego zobowiązania wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu pozostałości środków na wydzielonym rachunku dochodów oświatowej jednostki budżetowej według stanu na dzień 31 grudnia	820

18) 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	Ustalone należności z prywatyzacji polegającej na: a) sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa w formie ratalnej b) oddaniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa w leasing	015 015
2	Przypis długoterminowych należności budżetowych	840

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ należności z tytułu prywatyzacji	130
2	Wpływ pozostałych należności z tytułu zhipotekowanych dochodów budżetowych	130
3	Równowartość mienia zwróconego przez spółki	015
4	Równowartość mienia zlikwidowanego	855
5	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	221

19) Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń dotacji budżetowych oraz wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 3) w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej – wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224;
- 4) rozliczenie dotacji budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich (Rb-28UE)	227	800

Typowe zapisy strony Ma konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Uregulowanie zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności	Konta zespołu 2	227
2	W jednostce będącej instytucją koordynującą, zarządzającą, która ujmuje wydatki ze środków europejskich w swoim planie finansowym – informacja z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności	224	227
3	Wpływ środków europejskich	138	227

20) Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;

- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Przebieganie roczne lub okresowe zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	228	800
2	Przekazanie środków na realizację programów ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	228	137

Typowe zapisy strony Ma konta 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137	228

21) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż związanych 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	Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS	231
2	Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zobowiązania wobec PFRON: a) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego b) bezpośrednio z rachunku budżetu	130, 131 130
3	Wynagrodzenie przysługujące jednostce budżetowej na pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS	760
4	Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez: a) pracowników b) pracodawcę	231 405
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 płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	231
2	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń: a) działalności operacyjnej b) działalności finansowanej ze środków specjalnego przeznaczenia	405 851
3	Zwrot z ZUS nadpłaconych składek	130, 131, 135
4	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek: a) płaconych przez pracowników b) płaconych przez pracodawcę	231 405
5	Zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

22) Konto 230 – „Rozliczenie z budżetem środków europejskich”

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 224.

Typowe zapisy strony Wn konta 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	W jednostce będącej instytucją koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą, która nie ujmuje wydatków ze środków europejskich w swoim planie finansowym – kwota wynikająca z wniosku o płatność	230	224

Typowe zapisy strony Ma konta 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	W jednostce będącej instytucją koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą, która nie ujmuje wydatków ze środków europejskich w swoim planie finansowym – informacja pochodząca z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności	224	230

23) 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:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;

3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;

4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do 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: a) przelewem z rachunku bieżącego jednostki budżetowej b) bezpośrednio z rachunku budżetu	130, 131 130
2	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu: a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych b) składek ZUS opłaconych przez pracownika c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej e) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników g) pozostałych zobowiązań pracowników	225 229 240 240 240 240 240
3	Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń	404
4	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 b) inwestycji c) funduszy specjalnych d) sum na zlecenie	404 080 851 240
2	Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac	229
3	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń	130, 131
4	Nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych	240
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

24) 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:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;

5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) 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	Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę budżetową lub zakład budżetowy	101, 130, 131, 132, 135, 139
2	Należności z tytułu niedoborów i szkód	401
3	Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy	750
4	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101, 135
5	Odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
6	Obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych: a) podatek należny VAT b) wartość netto	225 402
7	Należności z tytułu nierozliczonych zaliczek wypłaconych pracownikom przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
8	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
1	Wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę budżetową lub zakład budżetowy	080, konta zespołu 4, 851
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników	101, 130, 131, 132, 135, 139
3	Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy	751
4	Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac	231
5	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i od tych pożyczek wpłacone przez pracowników i emerytów	101, 135
6	Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek i odsetek potrąconych z list płac	135
7	Skierowanie roszczeń do sądu	240
8	Zobowiązania z tytułu wydatków wyłożonych przez pracowników przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
9	Odpisane należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących pożyczek udzielonych	290

25) 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.

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 wadliów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	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	131, 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: a) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego b) z rachunku budżetu	130, 131 130
7	Przekazane zgodnie z przekazaniem pozostałe potrącenia z list płac: a) z rachunku jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego b) z rachunku budżetu	130 130
8	Należności od innych podmiotów i osób fizycznych z tytułu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130, 131, 132, 135
9	Ujawnione niedobory i szkody: a) gotówki b) materiałów c) podstawowych środków trwałych (wartość niemorzona)	101 310 011
10	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	231, 234
11	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201, 221
12	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760, 770
13	Środki na inwestycje przekazane na rachunek inwestora zastępczego lub innego podmiotu realizującego inwestycję wspólną: a) z rachunku jednostki budżetowej b) z rachunku budżetu	130 130
14	Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych zrealizowanych z otrzymanych sum na zlecenie	011, 020
15	Należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów	851

16	Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych w terminie odpisów	130, 131
----	--	----------

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata na rachunek bankowy wadliów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	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	131, 135, 139
5	Wpłaty należności	101, 130, 131, 132, 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	Wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnego po terminie płatności	135
10	Zobowiązania z różnych tytułów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

27) Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Jeżeli na koniec roku konto 245 wykazuje saldo Ma, to saldo to wykazuje się w aktywach bilansu w poz. C.II.5 „Pozostałe zobowiązania”

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 lub 132
2	Przeksięgowanie 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 wpływy należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki lub na wydzielony rachunek dochodów oświatowej jednostki budżetowej	130 lub 132

28) 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: a) przychodów zakładów budżetowych b) dochodów budżetowych jednostek budżetowych c) dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej d) pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	201 221 221 234
2	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących: a) należności z tytułu dochodów budżetowych i przychodów zakładów budżetowych b) należności z tytułu dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe z zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami c) należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych d) należności z tytułu odsetek za zwłokę	760 760 851 750

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 i wątpliwe należności zakładów 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
4	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przypisanych odsetek za zwłokę	221

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340. Rozliczenie odchylenia następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

1) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Typowe zapisy strony Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Otrzymane faktury VAT dotyczące dostaw, robót i usług i korekty zwiększające wartość tych faktur	201
2	Kredytowe odchylenia od stałych cen ewidencyjnych materiałów i towarów	340
3	Podatek VAT, podatek akcyzowy, cło i opłaty manipulacyjne naliczone przez urząd celny przy imporcie	225
4	Nadwyżki w dostawach materiałów i towarów	201

Typowe zapisy strony Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie rzeczowych składników aktywów obrotowych do magazynu	310. 330
2	Przekazanie bezpośrednio do zużycia otrzymanych materiałów	080. 401. 851
3	Przyjęcie na stan zakupionych składników majątku trwałego: a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych c) zbiorów bibliotecznych	011. 013 020 014
4	Wartość zafakturowanych robót i usług wykonanych na rzecz: a) działalności inwestycyjnej b) działalności bieżącej c) działalności finansowo wyodrębnionej	080 401. 402 851

5	Korekty otrzymanych faktur zmniejszające ich wartość	201
6	Debetowe odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	340
7	Rozliczenie kosztów zakupu zafakturowanych przez dostawcę materiałów	401
8	Ujęty w fakturach zakupu podatek VAT podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego	225
9	Ujęty w fakturach podatek VAT, niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu, dotyczący działalności inwestycyjnej i zakupu rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych	011, 013, 014, 020, 080
10	Niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT dotyczący działalności bieżącej i finansowo wyodrębnionej	401, 402, 851

2) 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 (wartość netto powiększona o niepodlegający odliczeniu podatek VAT)	101, 201, 234, 300
2	Przychód materiałów z importu:	
	a) wartość zakupu	201
	b) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło i opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie	225
3	Przychód materiałów z zakupu w stałych cenach ewidencyjnych	300
4	Materiały otrzymane nieodpłatnie	760
5	Nadwyżki inwentaryzacyjne w magazynie	240
6	Zwiększenie ceny ewidencyjnej materiałów	340
7	Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu	401, 851
8	Przychód materiałów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchody materiałów z magazynu związane z:	
	a) zużyciem w ramach działalności bieżącej jednostki budżetowej	401
	b) przekazaniem na rzecz działalności inwestycyjnej	080
	c) przeznaczeniem na potrzeby działalności finansowo wyodrębnionej	851
	d) nieodpłatnym przekazaniem i sprzedażą	761
2	Zmniejszenie cen ewidencyjnych materiałów	340
3	Niedobory i szkody stwierdzone w magazynach materiałowych	240

3) Konto 330 – „Towary”

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 330 „Towary”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Przyjęcie towarów z zakupu do magazynu w cenie nabycia	330	300
2	Przesunięcia towarów pomiędzy magazynami	330	330
3	Zarezerwowana do realizacji przy sprzedaży marża handlowa dotycząca przyjętych towarów	330	340
4	Zarezerwowany do realizacji przy sprzedaży należny podatek od towarów i usług VAT dotyczący przyjętych towarów	330	340
5	Nieodpłatne otrzymanie towarów	330	760
6	Zwrot towarów w wyniku uznanej reklamacji	330	730
7	Przyjęcie towarów z własnej produkcji	330	600
8	Nadwyżki inwentaryzacyjne towarów	330	240

Typowe zapisy strony Ma konta 330 „Towary”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wydanie sprzedanych towarów z magazynu	730	330
2	Zużycie towarów na własne potrzeby jednostki	401	330
3	Zmniejszenie ceny ewidencyjnej towarów	340	330
4	Zwrot reklamowanych towarów do dostawcy	201	330
5	Nieodpłatne przekazanie towarów	761	330
6	Niedobory inwentaryzacyjne towarów	240	330

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 ujmuje 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.

1) Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta 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 na koniec roku w urzędzie i innych samorządowych jednostkach budżetowych odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071
2	Naliczone na koniec okresu objętego rozliczeniem podatku dochodowego w samorządowych zakładach budżetowych odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: a) otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z otrzymanych przez zakład środków pieniężnych (zapis równoległy - Wn 800, Ma 760) b) zakupionych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych	071 071

Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

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

2) 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.

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 (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)	201
3	Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT pomniejszenie o VAT podlegający odliczeniu	201
4	Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych w bibliotekach szkolnych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072

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	Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860

3) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)	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	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów usług obcych	860

4) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnych, skarbowych i administracyjnych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Podatek od nieruchomości	225
2	Pozostałe podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej	130, 225

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

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

5) 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 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zacwidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

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	Korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków	240, 130, 131, 139
2	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń	860

6) 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 są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 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.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy	229
2	Naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS w związku refundacją poniesionych wydatków	229
2	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	860

7) 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 nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 409 ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych dokonane z kasy lub przekazane na rachunek bankowy pracownika	101, 130, 131
2	Koszty podróży służbowych wypłacone z kasy i przelane na rachunek bankowy lub rozliczone w ramach wypłaconej zaliczki	101, 130, 131, 234
3	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych: a) przeniesione z rozliczeń międzyokresowych kosztów b) poniesione w roku budżetowym	640 100, 130, 131, 240
4	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	234
5	Przyznane świadczenia w jednostkach budżetowych wykonujących zadania z zakresu opieki społecznej	240
6	Obciążenia wynikające z realizacji planu finansowego wydatków urzędu jednostki samorządu terytorialnego	130, 225, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przypisane do zwrotu nadpłacone wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych	234
2	Przypisane do zwrotu nienależnie wypłacone świadczenia z zakresu pomocy społecznej	240
3	Przebiegowanie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	860

8) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto;
- 2) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- 3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;
- 4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach 730 i 760.

W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 konto 490 służy do:

- 1) przeniesienia na konta zespołu 5 i zespołu 6 kosztów prostych zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409;
- 2) przeniesienia na konto 640 kosztów rozliczanych w czasie, które ujęte były na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;

- 3) ujęcia łącznej kwoty kosztów uzyskania przychodów zewidencjonowanych na kontach zespołu 7.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- 1) koszt własny sprzedanych produktów odpowiadający rzeczywistym kosztom wytworzenia sprzedanych produktów, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 7, oraz koszty niewliczane do wartości produktów, lecz obciążające wynik finansowy danego okresu, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 (koszty zarządu, handlowe i sprzedaży);
- 2) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5, oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma – zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Księgowania te mogą być dokonywane bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołu 5, 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 490 „Rozliczenie kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Koszty sprzedanych w danym roku usług komunalnych świadczonych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego lub inną samorządową jednostkę budżetową	500 lub 700
2	Koszt sprzedanych wyrobów wytworzonych przez warsztaty szkolne samorządowych jednostek budżetowych	700
3	Wyodrębnione w danym roku koszty zarządu i ogólne związane z prowadzoną działalnością urzędu jednostki samorządu terytorialnego lub innej samorządowej jednostki budżetowej w zakresie odpłatnego świadczenia usług komunalnych i sprzedaży wyrobów	550
4	Koszt sprzedanych produktów poniesionych w danym roku przez samorządowy zakład budżetowy	700
5	Okresowe przeksięgowania kosztów ogólnych i zarządu zakładu budżetowego poniesione w danym roku budżetowym	550
6	Okresowe przeksięgowania kosztów sprzedaży wytworzonych wyrobów	500
7	Przeniesienie na koniec roku na wynik kredytowego salda, wyrażającego zwiększenie stanu produktów	860

Typowe zapisy strony Ma konta 490 „Rozliczenie kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Poniesione koszty rodzajowe związane z dochodami urzędu jednostki samorządu terytorialnego lub innej samorządowej jednostki budżetowej z tytułu sprzedaży usług	500, 550

2	Poniesione koszty rodzajowe związane z dochodami samorządowej, oświatowej jednostki budżetowej z tytułu sprzedaży wyrobów wytworzonych w warsztatach szkolnych	500, 550
3	Poniesione koszty rodzajowe związane z podstawową działalnością samorządowych zakładów budżetowych związanych ze świadczeniem usług	500
4	Poniesione koszty rodzajowe związane z zarządaniem samorządowego zakładu budżetowego i kosztami ogólnymi tego zakładu	550
5	Przebieganie na koniec roku debetowego salda, wyrażającego zmniejszenie stanu produktów	860

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania 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.

1) Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

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

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontami: 500, 530, 580, 600, 620 lub 490.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4 bądź 5.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860;
- 2) koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów w zakładach budżetowych	201
2	Koszt rzeczywisty świadczonych usług w zakładach budżetowych poniesionych w okresie sprawozdawczym	500
3	Rzeczywisty koszt wytworzenia sprzedanych produktów w warsztatach szkolnych	600
4	Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży zaliczane do dochodów budżetowych jednostek budżetowych	221

5	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów na wynik finansowy	860
---	---	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Faktury VAT (wartość netto) dotyczące sprzedaży produktów w samorządowych zakładach budżetowych	201
2	Faktury VAT (wartość netto) dotyczące sprzedaży produktów zaliczanej do dochodów budżetowych jednostek budżetowych	221
3	Przeniesienie na koniec roku kosztów poniesionych na wytworzenie produktów	490

2) Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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 jednostkach budżetowych	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	Przypis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	221
2	Należności uboczne od należności podatkowych organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego inne niż odsetki za zwłokę	221
3	Nieprzypisane dochody wpłacone na rachunek bieżący lub wydzielony rachunek oświatowych jednostek budżetowych	130, 132
4	Przypisane przychody z tytułu innych dochodów budżetowych pomniejszone o należny VAT	221
5	Przypisane przychody z tytułu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym pomniejszone o należny VAT	221
6	Przypisane przychody z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej pomniejszone o należny VAT	221
7	Przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800

3) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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 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 (Wn konto 750).

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 Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Otrzymane odsetki za zwłokę od należności podatkowych	221
2	Przychody z tytułu sprzedaży udziałów i akcji	130, 221
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
3	Przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostek budżetowych	221
4	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	130, 131, 132
5	Przypisane na koniec kwartału odsetki za zwłokę w zapłacie podatkowych i niepodatkowych należności jednostek budżetowych	221
6	Przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności samorządowych zakładów budżetowych, w tym odsetki przypisane na koniec kwartału	201
7	Zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych	290

4) 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 inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów finansowych z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek 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
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	Przebiegowanie na koniec roku na wynik finansowy poniesionych kosztów finansowych	860

5) 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: 700, 720, 730, 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 i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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	Zapis uzupełniający do operacji Wn 600, Ma 760 z tytułu zwiększenia stanu produktów	490
2	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: a) w samorządowych jednostkach budżetowych b) w samorządowych zakładach budżetowych	221 201
2	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności	Konta zespołu 1 i 2
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	Konta zespołu 2
4	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn: a) materiały b) środki pieniężne c) aktywa umarzone jednorazowo	310 101, 130, 132 013, 014, 020

5	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	290
6	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych dotyczących wątpliwych należności samorządowych zakładów budżetowych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
7	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne	800
8	Niewyjaśnione nadwyżki produktów gotowych	600

6) 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 cenach zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) 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 w cenie zakupu lub w cenie nabycia sprzedanych materiałów	310, 400
2	Zapłacone lub należone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	Konta zespołu 1 i 2
3	Odpisane, przedawnione lub umorzone należności	Konta zespołu 2
4	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	310
5	Przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860

6	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz z tytułu należności związanych z wykonaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	290
7	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności zakładów budżetowych	290
8	Niewyjaśnione niedobory produktów gotowych	600

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapis uzupełniający do zapisu Wn 761, Ma 600 z tytułu zmniejszenia stanu produktów	490
2	Przebieganie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych kosztów operacyjnych	860

7) Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony Ma konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przypis przyznanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych	240
2	Wpłata nieprzypisanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych	130, 131

8) Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Koszty usuwania skutków szkód losowych nieobjętych ubezpieczeniem	240
2	Nadwyżka kosztów usuwania skutków zdarzeń losowych nad otrzymanym odszkodowaniem	240

Typowe zapisy strony Ma konta 771 „Straty nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku poniesionych strat nadzwyczajnych na wynik finansowy	860

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

1) 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:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przebieganie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;

- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I	W urzędzie i innych samorządowych jednostkach budżetowych	
1	Przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego	860
2	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	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	Wykoleganie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	080
8	Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
9	Wykoleganie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego	080
10	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 wobec wynagrodzeń	231
	e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	240
	f) pozostałych zobowiązań	240
11	Okresowe lub roczne przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw lub umów w formie wpłat na rachunek budżetu	720 lub 721
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
14	Przebieganie w roku następnym w samorządowych jednostkach budżetowych prowadzących działalność oświatową salda konta 820	820
15	Przebieganie zrealizowanych w miesiącu dochodów urzędu w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S	222
16	Przebieganie zrealizowanych w kwartale dochodów budżetowych urzędu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na podstawie sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ	222
II	W samorządowych zakładach budżetowych	
1	Przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego	860
2	Przebieganie w roku następnym salda konta 820	820

3	Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
4	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	080
5	Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
6	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na środki trwale w budowie bez efektu gospodarczego	080
7	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	234
	f) pozostałych zobowiązań	240
8	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne	760

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I	W urzędach i innych samorządowych jednostkach budżetowych	
1	Przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy)	223
3	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji	810
4	Przeksięgowanie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji	223 lub 225
5	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
6	Zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
7	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
8	Wartość objętych akcji i udziałów z wyłączeniem akcji i udziałów objętych za wniesiony wkład pieniężny	030
9	Środki pieniężne gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów jednostek oświatowych wykorzystane w roku budżetowym na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	740
10	Przeksięgowanie zrealizowanych w miesiącu wydatków urzędu w formie bezpośrednich wpłat z rachunku budżetu na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S	130
11	Przeksięgowanie zrealizowanych w miesiącu wydatków urzędu objętych planem niewygasających wydatków w formie bezpośrednich wypłat z rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie miesięcznych informacji	130

II	W samorządowych zakładach budżetowych	
1	Przebieganie w roku następnym, pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego zakładu budżetowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2	Otrzymaone dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji samorządowych zakładów budżetowych	131
3	Środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych wykorzystane w bieżącym roku budżetowym na finansowanie środków trwałych w budowie oraz zakupów środków trwałych	740
4	Środki trwałe w budowie i zakupy gotowych środków trwałych samorządowych zakładów budżetowych sfinansowane ze środków własnych, przeznaczonych na ten cel w poprzednim roku budżetowym	840
5	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	011, 020, 080
6	Zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
7	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) materiałów	201
	e) należności z tytułu dostaw, robót i usług	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

2) Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich, środków z budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczone dotacje przekazane z rachunku bieżącego urzędu lub z rachunku budżetu dla:	
	a) zakładów budżetowych	224
	b) innych jednostek samorządu terytorialnego	224
	c) podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	224
2	Równowartość wydatków dokonanych przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku	800
2	Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętym planem finansowym	800

3) Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu nadwyżki środków obrotowych ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Nadwyżka środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego ustalona na koniec roku	225
2	Przypis zobowiązania wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu pozostałości środków na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego	225

Typowe zapisy strony Ma konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie salda w następnym roku na zmniejszenie funduszu jednostki	800

4) 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).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) 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	Przelew środków dla innych jednostek na realizację wspólnych działań finansowanych w ramach działalności socjalnej	135
2	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną: a) opłacone b) ujęte jako zobowiązania	101, 135 konta zespołu 2
3	Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie	101, 135, 234
4	Świadczenia urlopowe wypłacone nauczycielom w wysokości odpisu podstawowego	101, 135, 234, 240
5	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych i innych należności funduszu	234, 240
6	Przedawnione lub odpisane należności	201, 234, 240
7	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	Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240
3	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne	234
4	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych	135
5	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek	234, 240
6	Należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	234
7	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

5) Konto 853 – „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 853 „Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Koszt działalności funduszy celowych np. na podstawie faktur: a) sfinansowane b) ujęte jako zobowiązania	853 853	136, 101 201, 240, 231, 234, 225
2	Przelew środków dla innych jednostek	853	136
3	Koszty z tytułu odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności	853	201, 234, 240

4	Odpis aktualizujący należności funduszu w związku z uznaniem ich za wątpliwe	853	290
5	Zużycie materiałów pobranych z magazynu z obowiązkiem refundacji	853	310

Typowe zapisy strony Ma konta 853 „Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wpływ na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy	136	853
2	Oprocentowanie środków funduszy celowych znajdujących się na rachunkach bankowych	136	853
3	Przychody działalności wykonywanej w ramach funduszy	201, 240	853
4	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności funduszu z tytułu ustania przyczyn, dla którego go dokonano	290	853
5	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 234, 240	853
6	Odsetki i kary związane z działalnością: a) wpłacone	101, 136	853

6) Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach (zapis równoległy Wn 221, Ma 760 lub Wn 226, Ma 840)	015
2	Zmniejszenie wartości mienia po zlikwidowanych jednostkach w wyniku korekty stanowiącej różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanych jednostek a wartością mienia przekazanego spółce lub innej jednostce	015
3	Wartość mienia po zlikwidowanych jednostkach przeznaczonego do wykorzystania przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	015
4	Likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez urząd	015
5	Zrealizowane przychody z prywatyzacji przekazane na rachunek budżetu	130

Typowe zapisy strony Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przejęcie przez urząd jednostki samorządu terytorialnego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego lub innej samorządowej jednostki organizacyjnej według wartości ujętej w bilansie likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	015
2	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającą z wyceny ponad wartość bilansową	015

7) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 5) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku obrotowego w samorządowych jednostkach budżetowych: a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409 b) zmniejszeń stanu produktów c) kosztów operacji finansowych d) pozostałych kosztów operacyjnych e) strat nadzwyczajnych f) środków z wydzielonego rachunku dochodów wydatkowanych na inwestycję	Konta 400-405 i 409 490 751 761 761 740
2	Przebieganie w końcu roku obrotowego w samorządowych zakładach budżetowych: a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409 b) zmniejszeń stanu produktów c) środków własnych zakładów budżetowych wykorzystanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji d) kosztów operacji finansowych e) pozostałych kosztów operacyjnych f) strat nadzwyczajnych g) podatku dochodowego od osób prawnych	Konta 400-405 i 409 490 740 751 761 771 870
3	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku netto za rok poprzedni	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku obrotowego w samorządowych jednostkach budżetowych:	
	a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą produktów	700
	b) zwiększenia stanu produktów	490
	c) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720, 721
	d) przychodów finansowych	750
	e) pozostałych przychodów operacyjnych	760
	f) zysków nadzwyczajnych	770
2	Przebieganie w końcu roku obrotowego w samorządowych zakładach budżetowych:	
	a) przychód z tytułu sprzedaży produktów	700
	b) zwiększeń stanu produktów	490
	c) przychodów finansowych	750
	d) pozostałych przychodów operacyjnych	760
	e) zysków nadzwyczajnych	770
3	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty netto za rok poprzedni	800

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatku ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać na koniec roku saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 970 „Płatności ze środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Wn
1	Wartość zlecenia płatności przekazywania do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich	970

Typowe zapisy strony Ma konta 970 „Płatności ze środków europejskich”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Informacja Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonanych płatnościach na rachunek beneficjenta ze środków europejskich	970

2) Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 975 „Wydatki strukturalne”

Lp.	Treść operacji	Wn
1	Wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	975

3) Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 przeznaczone jest do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Jednostka samorządu terytorialnego sporządzając sprawozdanie finansowe powinny dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami będą dotyczyły wyłącznie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych funkcjonujących w ramach danej jednostki samorządu terytorialnego.

Do konta tego należy prowadzić ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania – dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Ewidencja na koncie 976 powinna być ponadto prowadzona z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 976

Lp.	Treść operacji	Wn
1	Wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu)	976
2	Korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu	976
3	Przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat	976
4	Korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem	976

Typowe zapisy strony Ma konta 976

Lp.	Treść operacji	Wn
1	Wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu)	976
2	Korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu	976
3	Koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat	976
4	Korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem	976

4) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji
1	Plan finansowy wydatków budżetowych i jego korekty (zmniejszenia planu zapisem czerwonym)

Typowe zapisy strony Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
2	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
3	Wartość niezrealizowanych i wygasłych planowanych wydatków budżetowych

5) Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji
1	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych

Typowe zapisy strony Ma konta 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
2	Wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej

6) Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 982 „Plan wydatków środków europejskich”

Lp.	Treść operacji
1	Zatwierdzony uchwałą budżetową plan finansowy wydatków środków europejskich
2	Korekty planu finansowego wydatków środków europejskich dokonanych w ciągu roku budżetowego: a) zwiększające – zapis czarny b) zmniejszające – zapis czerwony (storno)

Typowe zapisy strony Ma konta 982 „Plan wydatków środków europejskich”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku budżetowym wydatków środków europejskich
2	Wyksięgowanie niezrealizowanych wydatków w roku budżetowym

7) Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji, lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Typowe zapisy strony Wn konta 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku budżetowym środków europejskich

Typowe zapisy strony Ma konta 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Wartość umów, decyzji i innych postanowień których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych w danym roku budżetowym
2	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio księgowanego zaangażowania wydatków w wyniku zmiany umowy

7) Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

Typowe zapisy strony Wn konta 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zaangażowanych wydatków środków europejskich zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku)

Typowe zapisy strony Ma konta 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Wartość umów, decyzji i innych porozumień, lub postanowień których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków europejskich w przyszłych okresach

8) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) 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 planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Zaksięgowanie na koniec okresu sprawozdawczego lub pod datą wyciągu bankowego zrealizowanych w danym roku wydatków objętych planem finansowym urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej
2	Zaksięgowanie na koniec okresu sprawozdawczego lub pod datą wyciągu bankowego zrealizowanych w danym roku wydatków objętych planem wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej
3	Przeniesienie do zaangażowania następnego roku budżetowego w wydatków objętym wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie wynikającej z zawartych umów
4	Przeniesienie do zaangażowania następnego roku budżetowego równowartości zaangażowania wydatków ujętego na koncie 998 jako zaangażowanie roku bieżącego

Typowe zapisy strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Operacje związane z planem finansowym wydatków urzędu jednostki samorządu terytorialnego
1	Nieodpłacone zobowiązania z roku poprzedniego wymagające dokonania wydatków w bieżącym roku budżetowym
2	Zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień z lat poprzednich, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w bieżącym roku budżetowym
3	Wartość umów, decyzji i innych postanowień z bieżącego roku, których wykonanie w całości lub części spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym
4	Zwiększenie uprzednio zaewidencjonowanego zaangażowania wydatków danego roku w następstwie zmian umów, decyzji lub postanowień
5	Zwiększenie zaangażowania wydatków budżetowych w wyniku zwiększenia planu wydatków i przesunięcia w związku z tym terminu realizacji zadania, planowanego pierwotnie do realizacji w przyszłych latach, na rok bieżący
6	Globalne zaangażowanie z tytułu wynagrodzeń ustalone na początku roku na podstawie umów o pracę wymagalnych w danym roku budżetowym
7	Pochodne od wynagrodzeń wymagalne w danym roku w wysokości zaangażowania globalnego ustalonego na początku roku
8	Globalne zaangażowanie z tytułu zakupu energii, wody, gazu itp. ustalone na początku roku
9	Korekty zwiększające lub zmniejszające (zapisem czerwonym) globalne zaangażowanie dokonane pod koniec roku bieżącego
10	Zmniejszenie (zapisem czerwonym) uprzednio ujętego w ewidencji zaangażowania w wyniku dopuszczalnego w umowie ograniczenia zakresu robót lub dostaw lub w wyniku aneksu do umowy przesuwającego termin realizacji lub płatności na rok następny
11	Zaangażowanie wydatków wynikające z postanowień lub wyroków sądowych wymagalnych w danym roku budżetowym
12	Zaangażowanie w przypadkach, gdy zaangażowanie prawne i dokonane wydatki występują równocześnie (np. zakupy towarów i materiałów, doraźne naprawy itp., zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych)
13	Zmniejszenie zaangażowania wydatków w wyniku zmian decyzji administracyjnych, porozumień lub postanowień i wyroków sądowych
14	Zobowiązania na koniec miesiąca wynikające z ogólnych warunków dostaw i świadczenia usług nieujęte dotychczas jako zaangażowanie prawne

II Operacje dotyczące realizowanego w danym roku planu wydatków niewygasających	
1	Nieodpłacone zobowiązania z roku poprzedniego objęte planem wydatków niewygasających na bieżący rok
2	Zaangażowanie wynikające z umów, decyzji i innych postanowień z lat poprzednich, których realizacja nastąpi w ramach realizacji planu wydatków niewygasających w bieżącym roku
3	Zaangażowanie wynikające z umów, decyzji i postanowień zawartych w bieżącym roku w okresie realizacji planu wydatków niewygasających (do wysokości kwoty wydatków określonych w planie)
4	Zmniejszenie (zapisem czerwonym) zaangażowania planu wydatków niewygasających spowodowane niezrealizowaniem wydatków w terminie określonym przez organ stanowiący, a także zmniejszeniem zakresu rzeczowego robót, dostaw lub usług

9) 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Zaksięgowanie na początku roku kwoty zaangażowania wydatków lat przyszłych zaewidencjonowanych w latach poprzednich w części przypadającej, zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, do realizacji w bieżącym roku budżetowym
2	Plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w bieżącym roku budżetowym w kwocie wynikającej z umów zawartych w poprzednim roku
3	Przeniesienie w związku ze zwiększeniem w danym roku budżetowym planu wydatków budżetowych kwoty wydatków, ujętej jako zaangażowanie wydatków lat przyszłych, do realizacji w bieżącym roku budżetowym (m. in. z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia)

Typowe zapisy strony Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Zobowiązania wynikające z zawartych w bieżącym roku budżetowym umów, które w całości lub w części spowodują dokonanie wydatków budżetowych w przyszłych latach
2	Zobowiązania powstałe w wyniku decyzji i innych postanowień wydanych w bieżącym roku z terminem płatności w przyszłych latach
3	Zwiększenie już zaewidencjonowanego zaangażowania lat przyszłych w wyniku zmiany umów, decyzji i innych postanowień powodujących zaniechanie realizacji w bieżącym roku lub przesunięcie terminów płatności na lata przyszłe
4	Zmniejszenie (zapisem czerwonym) zaangażowania lat przyszłych w wyniku zwiększenia planu wydatków roku bieżącego (np. w związku z zaciągnięciem kredytu lub pozyskaniem środków z innych źródeł)
5	Niewykonane wydatki objęte wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie wynikającej z umów zawartych w roku bieżącym
6	Naliczone za dany rok budżetowy dodatkowe roczne wynagrodzenie wraz z pochodnymi, które spowoduje wystąpienie wydatków budżetowych w następnym roku budżetowym

KSIĘGI RACHUNKOWE I PLAN KONT dla organu podatkowego Urzędu Gminy Sulmierzyce

1. Ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy Sulmierzyce i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - a) dziennik,
 - b) konta syntetyczne księgi głównej,
 - c) konta ksiąg pomocniczych analitycznych i szczegółowych,
 - d) konta pozabilansowe.
3. Dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym dzień po dniu danych o operacjach gospodarczych. Zapisy winny być kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone kolejno w sposób ciągły w skali roku.
4. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
5. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:
 - a) z podatnikami z tytułem podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
 - b) z inkasentami z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
 - c) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) z bankami z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku,
 - e) z innymi podmiotami niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.
6. Dla podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników nie prowadzi się szczegółowych kont podatników.
7. Do ewidencji rozliczeń z tytułu podatków wprowadza się konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z osobami trzecimi oraz inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.
8. Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.
9. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków stosuje się księgę główną obejmującą następujące konta syntetyczne:
 - a) konta bilansowe:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
 - 720 – Przychody z tytułów dochodów budżetowych.

ZAKŁADOWY PLAN KONT
dla organu podatkowego Urzędu Gminy Sulmierzyce

I. WYKAZ KONT

I. Konta bilansowe

Konto	Nazwa konta	Ewidencja
130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja wpływów i zwrotów z tytułu podatków.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja rozrachunków.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja rozrachunków z tytułu podatków.
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja przychodów z tytułu podatków.

II. OPIS KONT

I. Konta bilansowe

1) Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Na koncie 130 – Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

a) na stronie Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

b) na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe,

- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

2) Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

a) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;

b) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;

c) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;

d) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;

e) z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot;

f) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

a) na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 – Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 – Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226;

b) na stronie Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

3) Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków w następujący sposób:

a) na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych;

b) na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu lub ze stroną Wn konta 101 – Kasa, oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

4) Konto 720 - „Przychody z tytułów dochodów budżetowych”

Na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków w następujący sposób:

a) na stronie Wn konta 720 księguje się:

- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych;

b) na stronie Ma konta 720 księguje się:

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Przyjmuje się zasady funkcjonowania kont syntetycznych i klasyfikacji zdarzeń określone w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375).