

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **dla Urzędu Gminy Inowłódz**

#### **Rozdział I**

##### **Przepisy ogólne**

**§ 1.** 1. Ilekcóć dalej jest mowa o:

- 1) ustawie – oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217; zm.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2123);
- 2) ustawie o finansach – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- 3) rozporządzeniu – oznacza to Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).;
- 4) jednostce – oznacza to urząd gminy, gminną jednostkę organizacyjną;
- 5) kierownikowi jednostki – oznacza to wójta gminy, kierownika gminnej jednostki organizacyjnej;
- 6) głównym księgowym – oznacza to skarbnika gminy, głównego księgowego gminnej jednostki organizacyjnej.

2. Inne pojęcia użyte są w rozumieniu przepisów ustawy.

**§ 2.** Regulacje dotyczące zasad rachunkowości wynikają również z instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, w sprawie gospodarki kasowej i innych wskazanych dalej w treści.

**§ 3.** Aktualizacja dokumentacji dokonywana jest przez kierownika jednostki w przypadku zmiany przepisów prawa, zmian w prowadzonej działalności oraz w celu lepszego odzwierciedlenia sytuacji jednostki i dostosowania do potrzeb jednostki.

#### **Rozdział II**

##### **Zasady rachunkowości**

**§ 4.** Jednostka stosuje zasady rachunkowości określone w ustawie o finansach publicznych z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia.

**§ 5.** 1. Rokiem obrotowym jednostki jest rok budżetowy.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 6. 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości określonej w decyzji właściwego organu przyznającej nieodpłatnie środek trwały pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- 3) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- 4) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;
- 5) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

§ 7. 1. Jednostka stosuje poniższe zasady rachunkowości:

- 1) do amortyzacji stosuje się metodę liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2) umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest jednorazowo za okres całego roku;
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież,
  - d) meble i dywany,
  - e) inwentarz żywy,
  - f) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania;
- 4) środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 500 zł, nie podlegają ewidencji, a ich wartością obciąża się koszty w momencie zakupu;
- 5) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- 6) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości początkowej określonej w tej decyzji;

- 7) koszty ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego do kwoty 10 000 zł dla jednego składnika, stanowią wydatek bieżący;
- 8) aktywa i pasywa podlegają inwentaryzacji w sposób określony w przyjętych przez jednostkę zasadach zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej;
- 9) wartością zakupionych materiałów obciąża się koszty w momencie zakupu i nie podlegają one ewidencji ilościowej;

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

3. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

4. W sytuacji likwidacji wycena aktywów odbywa się według zasad określonych w instrukcji, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

**§ 8.** Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

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

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

### **Rozdział III**

#### **Sprawozdania finansowe**

**§ 10. 1.** Gmina sporządza:

- 1) bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia,
- 2) sprawozdanie finansowe obejmujące bilans z wykonania budżetu i łączne sprawozdanie finansowe jednostek i zakładów budżetowych;
- 3) skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia.

2. Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31 grudnia.

3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

4. Sprawozdania sporządza się według wzorów i w terminach określonych w rozporządzeniu.

5. Sprawozdania finansowe, o których mowa w ust. 1 i 2 sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, za wyjątkiem sprawozdania finansowego gminy, które sporządza się do dnia 30 kwietnia roku następnego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które sporządza się do dnia 30 czerwca roku następnego.

6. W celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego dokonuje się wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

7. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy przy założeniu, iż jednostką dominującą jest gmina.

## **Rozdział IV**

### **Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

**§ 11.** 1. Księgi rachunkowe jednostki tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księga główna;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów komputerowych wskazanych i opisanych w instrukcji .

3. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- 1) środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- 2) rozrachunków z kontrahentami;
- 3) rozrachunków z pracownikami;
- 4) operacji sprzedaży - kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych;
- 5) operacji gotówkowych;
- 6) kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

4. Konta ksiąg pomocniczych zapewniają ujęcie operacji co najmniej w szczególowości koniecznej do sporządzenia sprawozdań budżetowych, a w szczególności wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.



5. Konta ksiąg pomocniczych służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej prowadzi się w porządku chronologicznym jako wyodrębnione dane w ramach kont księgi głównej - wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

6. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald.

7. Po sporządzeniu zestawienia obrotów i sald sprawdza się czy obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

8. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

**§ 12.** 1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

5. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli:

- 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

- 2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, w terminie, o którym mowa w pkt 1.
- 3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

6. Poprawianie błędów następuje za pomocą storna czerwonego, a w szczególności zmniejszenie kosztów i wydatków należy ewidencjonować po stronie Winien konta zapisem ze znakiem minus, a zmniejszenie dochodów i przychodów należy ewidencjonować po stronie Ma konta zapisem ze znakiem minus. Zapis na koncie przeciwnym dokonywany jest również ze znakiem minus.

**§ 13.** 1. Wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i opis funkcjonowania kont dla budżetu jednostki zawiera Załącznik Nr 1.

2. Wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i opis funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej zawiera Załącznik Nr 2.

3. Dodanie konta analitycznego w wykazie kont nie wymaga zmiany zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości.

## WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ BUDŻETU GMINY

| symbole kont syntetycznych | Nazwa konta                       |
|----------------------------|-----------------------------------|
|                            | <u>Konta bilansowego</u>          |
|                            | <b>Środki pieniężne</b>           |
| 133                        | Rachunek budżetu                  |
| 134                        | Kredyty bankowe                   |
| 140                        | Inne środki pieniężne             |
|                            | <b>Rozrachunki i roszczenia</b>   |
| 222                        | Rozliczenie dochodów budżetowych  |
| 223                        | Rozliczenie wydatków budżetowych  |
| 224                        | Rozrachunki budżetu               |
| 240                        | Pozostałe rozrachunki             |
| 260                        | Zobowiązania finansowe            |
|                            | <b>Dochody i wydatki budżetu</b>  |
| 901                        | Dochody budżetu                   |
| 902                        | Wydatki budżetu                   |
|                            | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b> |
| 909                        | Rozliczenia międzyokresowe        |
|                            | <b>Wyniki budżetu</b>             |
| 960                        | Skumulowane wyniki budżetu        |
| 961                        | Wynik wykonania budżetu           |
| 962                        | Wynik na pozostałych operacjach   |
|                            | <b>Konta pozabilansowe</b>        |
| 991                        | Planowane dochody budżetu         |
| 992                        | Planowane wydatki budżetu         |

Do ewidencji zdarzeń gospodarczych, podlegających ujęciu na kontach określonych dla budżetu gminy stosuje się następujące zasady:

#### Konta bilansowe

##### Konto 133 – „Rachunek budżetu gminy”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na koncie 133 ujmuje się na stronie Wn wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w tym z kredytów, przebrane przez bank, a na stronie Ma można również księgować wypłaty dokonywane bezpośrednio z kredytu udzielonego przez bank. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 – „Rachunek budżetu” ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Na koncie roku budżetowego konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn – oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. Saldo Ma – oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

##### Typowe zapisy strony Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”

| l.p. | Treść operacji                                             | Konto<br>przeciwstawne |
|------|------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1.   | Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu.            | 222                    |
| 2.   | Wpływ kredytów przebranych przez bank na rachunek budżetu. | 134                    |
| 3.   | Wpływ dochodów własnych                                    | 901                    |
|      | Wpływ odsetek:                                             |                        |
| 4.   | - od udzielonych pożyczek                                  | 250, 962               |
|      | - od środków na rachunku bankowym                          | 962                    |
|      | Wpływ zaciągniętych pożyczek                               | 260                    |
| 5.   | Otrzymana subwencja oświatowa lub dotacja celowa:          |                        |
| 6.   | - w grudniu na styczeń następnego roku                     | 909                    |
|      | - w pozostałych miesiącach                                 | 224, 901               |
| 7.   | Pozostałe przychody operacyjne                             | 962                    |
| 8.   | Wpływ środków pieniężnych w drodze                         | 140                    |
| 9.   | Błędy i omyłki w wyciągach bankowych                       | 240                    |

##### Typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”

| Lp. | Treść operacji                                                                           | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1.  | Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków podległych jednostek budżetowych | 223                    |
| 2.  | Wypłaty z tytułu spłaty:                                                                 |                        |
|     | - kredytu przebranego przez bank na rachunek budżetu                                     | 134                    |
|     | - zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek                                 | 260                    |
| 3.  | Spłaty odsetek:                                                                          |                        |
|     | - od kredytów bankowych                                                                  | 134, 962               |
|     | - zaciągniętych pożyczek                                                                 | 260, 962               |
| 4.  | Wydatki własne budżetu                                                                   | 902                    |
| 5.  | Pozostałe koszty operacyjne                                                              | 962                    |
| 6.  | Przelew środków do innych budżetów                                                       | 224                    |
| 7.  | Błędy i omyłki w wyciągach bankowych                                                     | 240                    |

### Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 ujmuje się na stronie Wn spłatę lub umorzenie kredytu, a na stronie Ma – otrzymany kredyt na finansowanie budżetu i odsetki od niego naliczone przez bank. Saldo Ma konta 134 oznacza stan kredytu przyznanego na sfinansowanie budżetu.

#### Typowe zapisy na koncie 134 – „Kredyty bankowe”

| Lp. | Treść operacji                                                       | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                          |                        |
| 1.  | Spłata kredytu bankowego i odsetek                                   | 133                    |
| 2.  | Umorzenie kredytu bankowego                                          | 962                    |
| 3.  | Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych | 962                    |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                          |                        |
| 1.  | Otrzymany kredyt bankowy                                             | 133                    |
| 2.  | Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych   | 962                    |

### Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Saldo konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### Typowe zapisy na koncie 140

|    |                                                        |          |
|----|--------------------------------------------------------|----------|
|    | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                            |          |
| 1. | Kwoty środków pieniężnych w drodze                     | 222, 224 |
|    | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                            |          |
| 1. | Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu | 133      |

### Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 ujmuje się na stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901, a po stronie Ma – ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,
- saldo Ma oznaczające stan dochodów budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

### Typowe zapisy na koncie 222

| Lp. | Treść operacji                                                                                                       | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                          |                     |
| 1.  | Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych | 901                 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                          |                     |
| 1.  | Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu                                 | 133, 140            |

#### Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 ujemuje się na stronie Wn - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, a po stronie Ma – wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencje szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### Typowe zapisy na koncie 223

| Lp. | Treść operacji                                                                                         | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                            |                     |
| 1.  | Przelewy środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych                         | 133                 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                            |                     |
| 1.  | Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych | 902                 |

#### Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

### Typowe zapisy na koncie 224

| Lp. | Treść operacji                                                                                                | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                   |                     |
| 1.  | Należne dochody budżetowe realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu (przypis)                        | 901                 |
| 2.  | Należne dochody z tytułu udziału w dochodach innych budżetów zrealizowanych dochodów na rzecz budżetu państwa | 901                 |



|                         |                                                                              |          |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 3.                      | Należna dotacje i subwencje (przypis)                                        | 901      |
| 4.                      | Przelew środków do innych budżetów                                           | 133      |
| <u>Zapisy strony Ma</u> |                                                                              |          |
| 1.                      | Wpływ dochodów budżetu zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu | 133, 140 |
| 2.                      | Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów                                   | 133, 140 |
| 3.                      | Wpływ dotacji i subwencji                                                    | 133, 140 |
| 4.                      | Wydatki z tytułu rozrachunków z innymi budżetami                             | 902      |

#### 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, 260. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn które oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Saldo Ma natomiast oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy na koncie 240

| Lp.                         | Treść operacji                       | Konto<br>przeciwstawne |
|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| <u>Zapisy na stronie Wn</u> |                                      |                        |
| 1.                          | Błędy i omyłki w wyciągach bankowych | 133                    |
| <u>Zapisy na stronie Ma</u> |                                      |                        |
|                             | Błędy i omyłki w wyciągach bankowych | 133                    |

#### Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji). Na koncie 260 ujmuje się na stronie Wn – wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn które oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

#### Typowe zapisy na koncie 260

| Lp.                         | Treść operacji                                                                                         | Konto<br>przeciwstawne |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <u>Zapisy na stronie Wn</u> |                                                                                                        |                        |
| 1.                          | Wartość spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych | 133                    |
| 2.                          | Umorzenie zaciągniętych pożyczek                                                                       | 962                    |
| <u>Zapisy na stronie Ma</u> |                                                                                                        |                        |
| 1.                          | Wartość zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych                                | 133                    |
| 2.                          | Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki                                       | 909                    |
| 3.                          | Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)                                 | 962                    |

#### Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy. Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Saldo konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Typowe zapisy na koncie 901

| Lp. | Treść operacji                                                                     | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                        |                        |
| 1.  | Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu                      | 961                    |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                        |                        |
| 1.  | Dochody budżetu ustalone na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych | 222                    |
| 2.  | Dochody budżetu ustalone wg sprawozdań innych organów                              | 224                    |
| 3.  | Inne dochody budżetu, a w szczególności dotacje i subwencje                        | 133, 224, 909          |
| 4.  | Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami                           | 224                    |
| 5.  | Dochody własne                                                                     | 133                    |

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo konta 902 oznacza sumę dokonywanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy na koncie 902

| Lp. | Treść operacji                                                        | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                           | 223                    |
| 1.  | Wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych |                        |
| 2.  | Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami              | 224                    |
| 3.  | Wydatki własne budżetu                                                | 133                    |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                           |                        |
| 1.  | Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych       | 961                    |

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy na koncie 909

| Lp. | Treść operacji                                                                      | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                         |                        |
| 1.  | Przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w następnym roku        | 901                    |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                         |                        |
| 1.  | Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja celowa w grudniu za styczeń następnego roku | 133                    |

#### Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki na zasobach budżetu.

##### Typowe zapisy na koncie 960

| Lp. | Treść operacji                                                | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                   |                        |
| 1.  | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania salda konta | 961,962                |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                   |                        |
| 1.  | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania salda konta | 961,962                |

#### Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji i ustalenia wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto to przebiegowuje się salda kont 901, 902 i 903. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan deficytu budżetu albo saldo Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

##### Typowe zapisy na koncie 961

| Lp. | Treść operacji                                                   | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                      |                        |
| 1.  | Przeniesienie na koniec roku budżetowego:                        |                        |
|     | - wydatków budżetu                                               | 902                    |
|     | Przeniesienie nadwyżki budżetowej za rok ubiegły pod datą        | 960                    |
| 2.  | zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu                   |                        |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                      |                        |
|     | Przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów | 901                    |
| 1.  | Przeniesienie niedoboru budżetu za rok ubiegły pod datą          | 960                    |
| 2.  | zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu                   |                        |

#### Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

| Lp. | Treść operacji                                                                    | Konto<br>przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                       |                        |
| 1.  | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta | 960                    |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                       |                        |
| 1.  | Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta | 960                    |

## **Konta pozabilansowe**

### **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. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

### **Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. 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.

## WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA URZĘDU JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

| Symbole kont syntetycznych | Nazwa konta syntetycznego                                                       |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <u>Zespół kont 0 – „Majątek trwały”</u>                                         |
| 011                        | Środki trwałe                                                                   |
| 013                        | Pozostałe środki trwałe                                                         |
| 014                        | Zbiory biblioteczne                                                             |
| 020                        | Wartości niematerialne i prawne                                                 |
| 071                        | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych             |
| 072                        | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 080                        | Inwestycje (środki trwałe w budowie)                                            |
|                            | <u>Zespół kont 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”</u>                    |
| 101                        | Kasa                                                                            |
| 130                        | Rachunek bieżący jednostek budżetowych                                          |
| 135                        | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia                             |
| 139                        | Inne rachunki bankowe                                                           |
| 140                        | Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne                     |
| 141                        | Środki pieniężne w drodze                                                       |
|                            | <u>Zespół kont 2 – „Rozrachunki i roszczenia</u>                                |
| 201                        | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                           |
| 221                        | Należności z tytułu dochodów budżetowych                                        |
| 222                        | Rozliczenie dochodów budżetowych                                                |
| 223                        | Rozliczenie wydatków budżetowych                                                |
| 224                        | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich   |
| 225                        | Rozrachunki z budżetami                                                         |
| 226                        | Długoterminowe należności budżetowe                                             |
| 229                        | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                                           |
| 231                        | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                                                |
| 234                        | Pozostałe rozrachunki z pracownikami                                            |
| 240                        | Pozostałe rozrachunki                                                           |
| 290                        | Odpisy aktualizujące należności                                                 |
|                            | <u>Zespół kont 3 – „Materiały i towary”</u>                                     |
| 310                        | Materiały                                                                       |
|                            | <u>Zespół kont 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</u>                |
| 400                        | Amortyzacja                                                                     |
| 401                        | Zużycie materiałów i energii                                                    |
| 402                        | Usługi obce                                                                     |
| 403                        | Podatki i opłaty                                                                |
| 404                        | Wynagrodzenia                                                                   |
| 405                        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                      |
| 409                        | Pozostałe koszty rodzajowe                                                      |
|                            | <u>Zespół kont 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”</u>                       |
| 720                        | Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                         |
| 750                        | Przychody finansowe                                                             |

|     |                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------|
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne                               |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne                                  |
|     | <u>Zespół kont 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”</u> |
| 800 | Fundusz jednostki                                            |
| 810 | Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje        |
| 851 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                       |
| 860 | Wynik finansowy                                              |
|     | <u>Konta pozabilansowe</u>                                   |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych                          |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego            |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat            |



## ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH NA POSZCZEGÓLNYCH KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ URZĘDU GMINY JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Do ewidencji zdarzeń gospodarczych, podlegających ujęciu na poszczególnych kontach określonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej stosuje się następujące zasady:

### Zespół kont 0 – „Aktywa trwałe”

#### Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000,00 zł. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Ewidencję analityczną poszczególnych środków trwałych prowadzi się w księdze inwentarzowej.

Do konta 011 „Środki trwałe” należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnie jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc
  - gruntów (grupa 0)
  - budynków i lokali (grupa 1)
  - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)
  - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3)
  - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
  - specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5)
  - urządzeń technicznych (grupa 6)
  - środków transportu (grupa 7)
  - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)
  - inwentarza żywego (grupa 9)
- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki, oraz osób odpowiedzialnych za ich stan
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się dla wszystkich środków trwałych, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe przy pomocy programu komputerowego.

#### Typowe zapisy na koncie 011

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Dekretacja                          |                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wn                                  | Ma                                       |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: <ul style="list-style-type: none"><li>- zakup gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia),</li><li>- nabycia gruntu,</li><li>- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,</li><li>- zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego,</li><li>- zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora,</li><li>- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):</li></ul> | 011<br><br>011<br>011<br>011<br>011 | 080,240,<br><br>240<br>080<br>240<br>240 |

|    |                                                                                                                                                                                                          |     |     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|    | a) wartość dotychczasowego umorzenia,                                                                                                                                                                    | 011 | 071 |
|    | b) wartość nieumorzona,                                                                                                                                                                                  | 011 | 800 |
|    | - nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku,                                                                                                                                                   | 011 | 800 |
|    | - ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej),                                                                                                                                                             | 011 | 240 |
|    | - otrzymania wyniku zmiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny                                                                                                                     | 011 | 240 |
| 2. | Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych                                                                                                                                                            | 011 | 080 |
| 3. | Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia                                                                                                                         | 011 | 080 |
| 4. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny                                                                                                                 | 011 | 800 |
| 1. | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:<br>- postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego:<br>a) wartość dotychczasowego umorzenia, | 071 | 011 |
|    | b) wartość nieumorzona.                                                                                                                                                                                  | 800 | 011 |
|    | - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji,                                                                                                                                                                   | 240 | 011 |
|    | - sprzedaży:<br>a) wartość dotychczasowego umorzenia,                                                                                                                                                    | 071 | 011 |
|    | b) wartość nieumorzona.                                                                                                                                                                                  | 800 | 011 |
| 2. | Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):<br>- dotychczasowe umorzenia,                                                 | 071 | 011 |
|    | - wartość nieumorzona.                                                                                                                                                                                   | 800 | 011 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu):<br>- dotychczasowe umorzenia,                                                                                         | 071 | 011 |
|    | - wartość nieumorzona.                                                                                                                                                                                   | 800 | 011 |
| 4. | Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.                                                                                                                  | 800 | 011 |
| 5. | Rozchód niedoborów:<br>- wartość netto (nieumorzona),                                                                                                                                                    | 240 | 011 |
|    | - dotychczasowe umorzenie.                                                                                                                                                                               | 071 | 011 |
| 6. | Rozchód wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:<br>- dotychczasowe umorzenie,                                                                               | 071 | 011 |
|    | - wartość nieumorzona.                                                                                                                                                                                   | 800 | 011 |

#### Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową. Analityczna ewidencja jest prowadzona przy pomocy programu komputerowego. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

#### Typowe zapisy na koncie 013

| Lp. | Treść operacji | Dekretacja |    |
|-----|----------------|------------|----|
|     |                | Wn         | Ma |

|    |                                                                                                                                                                                                     |     |         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| 1. | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przyjęcie pozostałych środków trwałych:<br>- bezpośrednio z zakupu,<br>- z magazynu.                                                                                 | 013 | 101,201 |
|    |                                                                                                                                                                                                     | 013 | 310     |
| 2. | Ujawnione nadwyżki.                                                                                                                                                                                 | 013 | 240     |
| 3. | Otrzymanie nieodpłatne używanych środków:<br>- od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych na podstawie decyzji właściwego organu,<br>- darowizny od innych jednostek i osób. | 013 | 072     |
|    |                                                                                                                                                                                                     | 013 | 760     |
| 1. | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Rozchód pozostałych środków trwałych z używania na skutek:<br>- zużycia lub sprzedaży,<br>- niedoborów i szkód.                                                      | 072 | 013     |
|    |                                                                                                                                                                                                     | 240 | 013     |
| 2. | Nieodpłatne przekazanie                                                                                                                                                                             | 072 | 013     |
| 3. | Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej                                                                                                 | 072 | 013     |

#### Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi, które znajdują się w bibliotekach szkolnych i pedagogicznych, publicznych, naukowych i fachowych. Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu VAT. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych. Do konta 014 należy prowadzić ewidencję szczegółową. Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych (zwanych materiałami bibliotecznymi) zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 Nr 205, poz. 1283). Zbiory biblioteczne są w 100% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji bibliotecznej. Konto 014 może wykazać saldo Wn, które oznacza wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

#### Typowe zapisy na koncie 014

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                         | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przychód zbiorów bibliotecznych:<br>- z zakupu<br>- nieodpłatnie otrzymanych:<br>a) od innych bibliotek będących jednostkami budżetowymi,<br>b) darów od osób fizycznych i prawnych.<br>- z nadwyżek inwentaryzacyjnych | 101, 130, 234       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                        | 072                 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                        | 760                 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                        | 240                 |
| 2.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:<br>- likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów,<br>- nieodpłatnego przekazania, sprzedaży,<br>- niedoborów lub szkód                                                      | 072                 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                        | 072                 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                        | 240,072             |

#### Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji wartości stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne to według definicji zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby



jednostki. Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych, naliczane stopniowo wg stawek ustalonych przez kierownika, księguje się na Ma 071 w korespondencji z Wn 400, natomiast umorzenie naliczane jednorazowo księguje się tylko na Wn 401 i Ma 072. Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiających rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan. Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15 stycznia, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

#### Typowe zapisy na koncie 020

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Dekretacja                                 |                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Wn                                         | Ma                                         |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Zakup wartości niematerialnych i prawnych:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 020                                        | 201 240,<br>300                            |
| 2.  | Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:<br>- umarzane stopniowo:<br>a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej) <ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość dotychczasowego umorzenia,</li> <li>• wartość nieumorzona,</li> </ul> b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania),<br>- umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:<br>a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości): <ul style="list-style-type: none"> <li>• nowe,</li> <li>• używane,</li> </ul> b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania. | 020<br>020<br>020<br><br>020<br>020<br>020 | 071<br>800<br>800<br><br>760<br>072<br>760 |
| 3.  | Przyjęcie wartości niematerialne i prawne w związku z zakończeniem inwestycji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 020                                        | 080                                        |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczonnieprzystatne:<br>a) podstawowych umarzanych stopniowo, <ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość dotychczasowego umorzenia,</li> <li>• wartość nieumorzona,</li> </ul> b) pozostałych umorzonych w 100%.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 071<br>800<br>072                          | 020<br>020<br>020                          |

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu w czasie wg podatkowych stawek amortyzacyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

### Typowe zapisy na koncie 071

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Dekretacja                             |                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wn                                     | Ma                                     |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji<br>- w wyniku:<br>a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia,<br>b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych<br>- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:<br>a) środków trwałych,<br>b) wartości niematerialnych i prawnych.<br>- z tytułu rozchodowania niedoborów:<br>a) środków trwałych,<br>b) wartości niematerialnych i prawnych. | 071<br>071<br>071<br>071<br>071<br>071 | 011<br>020<br>011<br>020<br>011<br>020 |
| 2.  | Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 071                                    | 800                                    |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Naliczone za okres umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 400                                    | 071                                    |
| 2.  | Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego:<br>- podstawowych środków trwałych,<br>- podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 011<br>020                             | 071<br>071                             |
| 3.  | Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 800                                    | 071                                    |

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

### Typowe zapisy na koncie 072

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                         | Dekretacja        |                                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                        | Wn                | M                                 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowych z tytułu:<br>- likwidacji, sprzedaży,<br>- nieodpłatnego przekazania,<br>- niedoboru lub szkody, | 072<br>072<br>072 | 013,014,020<br>013,014,020<br>240 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |             |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|
|    | - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 072            | 013,014,020 |
| 1. | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do:<br>- działalności operacyjnej,<br>- działalności funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. | 401<br>851,853 | 072<br>072  |
| 2. | Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 800            | 072         |
| 3. | Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w używaniu.                                                                                                                                                                                                                                   | 401            | 072         |
| 4. | Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego                                                                                                                                                                                                                           | 013,020        | 072         |
| 5. | Umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 014            | 072         |

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów. W jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 080 ewidencjonuje się na ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe, będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów, które sfinansowano ze środków na inwestycje, a także wartości niematerialnych i prawnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).

#### Typowe zapisy na koncie 080

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                | Dekretacja |          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
|     |                                                                                                                                                                                               | Wn         | Ma       |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT) | 080        | 101, 240 |
| 2.  | Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia                                                                                                     | 080        | 240      |
| 3.  | Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie                                                                                                                                             | 080        | 800      |
| 4.  | Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji                                                                                   | 080        | 800      |
| 5.  | Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych).                                                                                              | 080        | 800      |
| 6.  | Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac udowy                                                                                                                                          | 080        | 101, 240 |
| 7.  | Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do                                                                                                                                          | 080        | 101, 240 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                           |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|
|     | budowanych obiektów wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z inwestycją.                                                                                                 |                |                           |
| 8.  | Odплаты za nabyte grunty w okresie budowy, z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne.                                                                                                                                       | 080            | 101, 225, 240             |
| 9.  | Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.                                                                                                                                                                | 080            | 231                       |
| 10. | Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.)                                                                                                              | 080            | 101, 234, 240             |
| 11. | Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony itp.)                                                                                            | 080            | 101,130, 131,132, 139,240 |
| 12. | Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę                                                                                                                                      | 080            | 240, 300, 700             |
| 13. | Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami                                                                                                                                                                  | 080            | 225, 240                  |
| 14. | Naliczone w czasie trwania inwestycji dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego. | 080            | 240                       |
| 15. | Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.                                                                                                                                                                                             | 080            | 800                       |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma konta 080</u><br>Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.                                                                                             | 011,013<br>020 | 080                       |
| 2.  | Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych                                                                                                                                                                                             | 011            | 080                       |
| 3.  | Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.                                                                                                                                                                                                      | 011            | 080                       |
| 4.  | Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi                                                                                                                                                                                                | 800            | 080                       |
| 5.  | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie                                                                                                                                                                                                   | 800            | 080                       |
| 6.  | Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.                                                                                                                                                                              | 240            | 080                       |
| 7.  | Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora                                                                                                                                                    | 240            | 080                       |
| 8.  | Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych.                                                                                                                                                                                                      | 800            | 080                       |
| 9.  | Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie.                                                                                                                                                                             | 800            | 080                       |
| 10. | Przyznane odszkodowania z tytułu wydarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne).                                                                                                                                        | 240            | 080                       |
| 11. | Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanie dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.                                                                                                                                 | 800            | 080                       |
| 12. | Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).                                                                                                           | 240            | 080                       |

#### Zespół kont 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

##### Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się we wszystkich kasach jednostki. Wszystkie operacje kasowe (wpłaty i wypłaty) ujmuje się



w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Szczegółowe zasady gospodarki kasowej, w tym udokumentowania wpłat i wypłat gotówki określa „instrukcja gospodarki kasowej”. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

#### Typowe zapisy na koncie 101

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | dekretacja               |                                              |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wn                       | Ma                                           |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Podjęcie gotówki z banku:<br>- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej,<br>- z rachunku bieżącego zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,<br>- rachunku środków funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia,<br>- z innych rachunków bankowych. | 101<br>101<br>101<br>101 | 130, 140<br>131, 140<br>135, 140<br>139, 140 |
| 2.  | Wpływ środków pieniężnych w drodze.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 101                      | 140                                          |
| 3.  | Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków                                                                                                                                                                                                                                                           | 101                      | 201, 221,<br>231, 234, 240                   |
| 4.  | Wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji) i sum na zlecenie                                                                                                                                                                                                                           | 101                      | 240                                          |
| 5.  | Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków.                                                                                                                                                                                                                                | 101                      | 201, 231,<br>234, 240                        |
| 6.  | Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.                                                                                                                                                                                                                                                                       | 101                      | 234, 240                                     |
| 7.  | Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.                                                                                                                                                                                                                                                                                | 101                      | 240                                          |
| 8.  | Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (z wyjątkiem finansowanych z funduszy celowych lub specjalnego przeznaczenia).                                                                                                                                                   | 101                      | 401                                          |
| 9.  | Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansowaną z ZFŚS lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia i funduszy celowych.                                                                                                                                            | 101                      | 851, 853                                     |
| 10. | Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.                                                                                                                                                                                                                                   | 101                      | 234, 240                                     |
| 11. | Wpłaty z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien:<br>- działalności eksploatacyjnej,<br>- działalności socjalnej,<br>- funduszy specjalnego przeznaczenia i pozostałych funduszy celowych.                                                                                                                             | 101<br>101<br>101        | 760<br>851<br>853                            |
| 12. | Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności).                                                                                                                                                                                                                                        | 101                      | 860                                          |
| 13. | Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy.                                                                                                                                                                                                                             | 101                      | 140                                          |
| 14. | Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na:<br>- działalność operacyjną,<br>- działalność inwestycyjną,<br>- działalność socjalną,                                                                                                                                                                                         | 101<br>101<br>101        | 760<br>800<br>851                            |
| 15. | Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji.                                                                                                                                                                                                                                                       | 101                      | 240                                          |
| 16. | Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału.                                                                                                                                                                                                 | 101                      | 750                                          |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |                                              |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                  |                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1.  | Wyплаты wynagrodzeń                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 231                                                              | 101                                                      |
| 2.  | Wyплаты ekwiwalentów za zużycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 401                                                              | 101                                                      |
| 3.  | Wyплаты zasiłków rodzinnych i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 229, 231                                                         | 101                                                      |
| 5.  | Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieuwjętych na kontach rozrachunków z tytułu:<br>- zakupu:<br>a) środków trwałych umarzanych stopniowo,<br>b) środków trwałych w budowie,<br>c) pozostałych środków trwałych,<br>d) zbiorów bibliotecznych,<br>e) materiałów<br>- towarów,<br>- świadczonych usług dla działalności:<br>a) operacyjnej,<br>b) inwestycyjnej (środków trwałych w budowie),<br>c) finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia | 011<br>080<br>013<br>014<br>310,401<br><br>401,760<br>080<br>851 | 101<br>101<br>101<br>101<br>101<br><br>101<br>101<br>101 |
| 6.  | Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań uwjętych na kontach rozrachunków.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 201, 234, 240                                                    | 101                                                      |
| 7.  | Wyплаты na pokrycie strat nadzwyczajnych:<br>- środków trwałych w budowie,<br>- działalności operacyjnej,<br>- działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 080<br>860<br>851                                                | 101<br>101<br>101                                        |
| 8.  | Wyплаты pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 234, 240                                                         | 101                                                      |
| 9.  | Wyплаты z tytułu kar igrzywien:<br>- działalności operacyjnej,<br>- działalności ZFŚS,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 760<br>85                                                        | 101<br>101                                               |
| 10. | Odprowadzenia gotówki na własne rachunki bankowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 140                                                              | 101                                                      |
| 11. | Wpłaty gotówki do banku na własne rachunki bankowe (nieujmowane za pośrednictwem konta 140):<br>- bieżący jednostki budżetowej (dochody budżetowe i zwrot wydatków),<br>- środków funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia,<br>- inne rachunki bankowe.                                                                                                                                                                                                                                         | 130<br>135<br>139                                                | 101<br>101<br>101                                        |
| 12. | Niedobory kasowe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 240                                                              | 101                                                      |
| 13. | Wyплаты sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 240                                                              | 101                                                      |
| 14. | Wyплаты z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 221                                                              | 101                                                      |

#### Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym samorządowej jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tej jednostki. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej niezależnie od jej przeznaczenia, z wyjątkiem środków budżetowych przekazywanych dysponentom niższego stopnia na sfinansowanie zadań uwjętych w ich planie oraz zwrotu wydatków. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna

zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

### Typowe zapisy na koncie 130

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Dekretacja                          |                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Wn                                  | Ma                                            |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                     |                                               |
| 1.  | Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki.                                                                                                                                                                                                              | 130                                 | 223                                           |
| 2.  | Wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia.                                                                                                                                                                                                                          | 130                                 | 223                                           |
| 3.  | Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wdatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego.                                                                                                                                                                                                                                      | 130                                 | 223                                           |
| 4.  | Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:<br>- z kasy,<br>- z innych rachunków bankowych jednostek,<br>- z sum pieniężnych w drodze,<br>- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:<br>a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunkow,<br>b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów. | 130<br>130<br><br>130<br>130<br>130 | 101, 140<br>131<br><br>140<br>201, 225<br>401 |
| 5.  | Zwroty pozostałości akredytywy budżetowej oraz środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków na wydatki.                                                                                                                                                                                                         | 130                                 | 139                                           |
| 6.  | Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.                                                                                                                                                                                                                                                                            | 130                                 | 240                                           |
| 7.  | Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 130                                 | 224, 810                                      |
| 8.  | Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:<br>- z kasy (bez pośrednictwa konta 140),<br>- z sum pieniężnych w drodze,<br>- z innych rachunków bankowych jednostki,<br><br>- z tytułu należności przypisanych,<br>- z tytułu należności nieprzypisanych.                                                                    | 130<br>130<br>130<br><br>130<br>130 | 101<br>140<br>135,139,<br><br>221<br>750      |
| 9.  | Równowartość dochodów budżetowych urzędów jednostek samorządu terytorialnego, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto budżetu j.s.t. – zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania.                                                                                                                                                         | 130                                 | 221, 720, 760                                 |
| 10. | Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym samorządowych jednostek budżetowych                                                                                                                                                                                                                                               | 130                                 | 750                                           |
| 11. | Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 130                                 | 201, 221, 240, 750                            |
| 12. | Wpływ równowartości wykupionego przez bank obcego czeku rozrachunkowego z tytułu wpłaty dochodów.                                                                                                                                                                                                                                                    | 130                                 | 140                                           |
| 13. | Wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody budżetowe                                                                                                                                                                          | 130                                 | 240                                           |
| 14. | Równowartość wpływu dotacji Pk na podstawie przelewów organu                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 130                                 | 221                                           |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                     |                                               |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                              |                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:<br>- pobrania gotówki z banku do kasy,<br>- pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku,<br>- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań (dotyczących zobowiązań działalności bieżącej )<br>- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych,<br>- wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia,<br>- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS,<br>- przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy celowych lub funduszy specjalnego przeznaczenia,<br>- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:<br>a) obciążających pozostałe koszty operacyjne,<br>b) obciążające pracowników lub inne osoby,<br>- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań. | 101, 140<br>140<br>201, 225,<br>229, 240<br>401, 080<br>234, 240<br>240, 400<br>135, 240<br>240, 760<br>234, 240<br>201, 240 | 130<br>130<br>130<br>130<br>130<br>130<br>130<br>130<br>130<br>130<br>130 |
| 2.  | Przekazanie dotacji budżetowej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 224                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 3.  | Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 223                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 4.  | Omyłkowe obciążenia bankowe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 240                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 5.  | Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 402                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 6.  | Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 221, 700,<br>750, 760                                                                                                        | 130                                                                       |
| 7.  | Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych odpowiednio na centralny rachunek bieżący budżetu państwa lub rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 222                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 8.  | W samorządowej jednostce budżetowej zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 223                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 9.  | Równowartość zwrotu dotacji Pk na podstawie przelewów organu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 221                                                                                                                          | 130                                                                       |
| 10. | Przeniesienie równowartości dotacji i subwencji na fundusz jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 800                                                                                                                          | 130                                                                       |

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Księgowania dotyczące zwiększeń i zmniejszeń funduszy specjalnych dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych z kont fundusz. Ewidencję analityczną do konta 135 prowadzi się z podziałem wg poszczególnych rachunków bankowych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy specjalnych.

#### Typowe zapisy na koncie 135

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                            | Dekretacja |                         |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
|     |                                                                                                                                           | Wn         | Ma                      |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Wpłata równowartości odpisów na własny ZFŚS                                                                | 135        | 240, 851                |
| 2.  | Wpływ należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia:<br>- przypisanych,<br>- nie przypisanych. | 135<br>135 | 201, 234,<br>240<br>851 |
| 3.  | Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych                                 | 135        | 851                     |

|                             |                                                                                                                                                                                       |                      |          |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|
|                             | (jeśli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe).                                                                                                                             |                      |          |
| 4.                          | Wpłaty gotówki z kasy.                                                                                                                                                                | 135                  | 101, 140 |
| 5.                          | Otrzymane dotacje z budżetów, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia.                                                                    | 135                  | 851      |
| 6.                          | Przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.                                                                                                 | 135                  | 234, 240 |
| 7.                          | Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.                                                                                                                       | 135                  | 240      |
| <u>Zapisy na stronie Ma</u> |                                                                                                                                                                                       |                      |          |
| 1.                          | Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty.                                                                                                                                                  | 101, 140             | 135      |
| 2.                          | Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe | 201, 231<br>234, 240 | 135      |
| 5.                          | Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.                                                                                                          | 130, 139,<br>240     | 135      |
| 6.                          | Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.                                                                                                                                       | 240                  | 135      |

#### Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki z funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów wydzielonych środków. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych.

#### Typowe zapisy na koncie 139

| Lp.                         | Treść operacji                                                                                                                                                                                                   | Konto<br>przeciwstawne |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <u>Zapisy na stronie Wn</u> |                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| 1.                          | Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych.                                                     | 240                    |
| 2.                          | Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.                                                                             | 240                    |
| 3.                          | Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niepobraných w terminie wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych.                                       | 101, 140               |
| 4.                          | Wpływ środków na pokrycie czeków potwierdzonych czeków rozrachunkowych.                                                                                                                                          | 130,131,132,135        |
| 5.                          | Wpływ środków na zadania zlecone.                                                                                                                                                                                | 240                    |
| 6.                          | Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.                                                                                                                                                                  | 240                    |
| 7.                          | Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem państwowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych). | 240                    |



|    |                                                                                                                        |             |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|    | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                            |             |
| 1. | Pokrycie zobowiązań rozrachunkowym czekiem potwierdzonym jednostki budżetowe.                                          | 201,231,240 |
| 3. | Pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenia i na niepodjęte w terminie wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych. | 101,140     |
| 4. | Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie lub pokrywanych z wstrzymywanych kaucji.            | 201,240     |
| 5. | Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych                                  | 231,240     |
| 6. | Zwrot niewykorzystanych środków na zadania własne                                                                      | 240         |
| 7. | Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.                                                                        | 240         |
| 8. | Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za opeacje:                                           |             |
|    | -dotyczące obcych sum,                                                                                                 | 240         |
|    | - wyodrębnionych środków jednostek budżetowych.                                                                        | 402         |
| 9. | Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.                                        | 240         |

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

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych – akcji obcych, obligacji obcych, bonów skarbowych) nabytych w celu odsprzedaży oraz innych środków pieniężnych, np. czeków obcych.

Konto 140 służy również do rozliczenia czeków gotówkowych realizowanych z rachunków bankowych funduszy specjalnych i dokonanych wpłat gotówkowych z kasy na rachunki bankowe tych funduszy oraz do rozliczenia wpłat równowartości odpisów na ZFŚS. Konta analityczne służące do powyższych rozliczeń nie wykazują salda na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. Ewidencję szczegółową do konta 140 prowadzi się wg rodzajów krótkoterminowych papierów wartościowych, innych środków pieniężnych i tytułów rozliczeń.

#### Typowe zapisy na koncie 140

| Lp. | Treść operacji                                                                  | Dekretacja       |                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
|     |                                                                                 | Wn               | Ma                    |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                     |                  |                       |
| 1.  | Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia). | 140              | 101, 135              |
| 2.  | Czeki obce otrzymane na pokrycie:                                               |                  |                       |
|     | - należności ujętych na kontach rozrachunków,                                   | 140              | 201, 221,<br>234, 240 |
|     | - należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków.            | 140              | 720, 760,<br>851      |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                     |                  |                       |
| 1.  | Realizacja przez bank czeków obcych (wpływ środków na rachunek bankowy).        | 130, 135,<br>139 | 140                   |

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami rachunkami bankowymi jednostki budżetowej oraz między kasą a rachunkami bankowymi.

### Typowe zapisy na koncie 140

| Lp. | Treść operacji                                         | Dekretacja |         |
|-----|--------------------------------------------------------|------------|---------|
|     |                                                        | Wn         | Ma      |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                            |            |         |
| 1.  | Wpłaty gotówkowe z kasy na rachunki bankowe            | 140        | 130,131 |
| 2.  | Przelewy środków między rachunkami urzędu              | 140        | 130,135 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                            |            |         |
| 1.  | Wpływy do kasy środków pieniężnych w drodze            | 101        | 140     |
| 2.  | Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe | 130, 135   | 140     |

### Zespół kont 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

#### 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 przekazanych na poczet dostaw i usług. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na zobowiązania dotyczące bieżącej działalności jednostki i zobowiązania z tytułu inwestycji, a w ramach tego podziału wg kontrahentów.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża wysokość przekazanych zaliczek na poczet dostaw i usług oraz wysokość ewentualnych nadpłat zobowiązań, a saldo Ma wyraża wysokość zobowiązań wobec dostawców.

### Typowe zapisy na koncie 201

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                    | dekretacja           |                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                   | Wn                   | Ma                    |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.                                                                                                                                                                                            | 201                  | 101, 130,<br>135, 139 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw i usług:<br>- wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące: <ul style="list-style-type: none"><li>• działalności eksploatacyjnej,</li></ul> | 013,014,<br>310, 401 | 201                   |
|     | <ul style="list-style-type: none"><li>• sum na zlecenie,</li></ul>                                                                                                                                                                                                | 240                  | 201                   |
|     | <ul style="list-style-type: none"><li>• działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia,</li></ul>                                                                                                                             | 013,014,<br>310,851  | 201                   |
|     | - wartości naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.                                                                                                                                                        | 225                  | 201                   |

#### Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się ustalony na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy podatkowe. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencję analityczną prowadzi się wg dłużników-ewidencja analityczna wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych prowadzona jest w ewidencji podatkowej i podlega uzgodnieniu z ewidencją księgową jednostki na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Przychody z tytułu dotacji

i subwencji winny być księgowane memoriałowo na podstawie sprawozdań kwartalnych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań (nadpłat) z tytułu podatkowych dochodów budżetowych.

#### Typowe zapisy na koncie 221

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                         | Dekretacja        |                   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Wn                | Ma                |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Należności jednostek budżetowych:<br>- z tytułu podatków i opłat administracyjnych,<br>- z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie dochodów przypisanych,<br>- naliczenie przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dotacji i subwencji | 221<br>221<br>221 | 720<br>720<br>720 |
| 2.  | Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:<br>- wartość netto<br>- podatek                                                                                                                                                                                              | 221<br>221        | 720<br>225        |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:<br>- do kasy,<br>- do banku jednostki,<br>- równowartość wpływu dotacji-Pk na podstawie przelewów organu (kwartalnie)                                                                     | 101<br>130<br>130 | 221<br>221<br>221 |
| 2.  | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.                                                                                                                                                                                              | 720               | 221               |
| 3.  | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.                                                                                                                                                                                                                    | 720               | 221               |
| 4.  | Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.                                                                                                                                                                         | 011,020,<br>310   | 221               |
| 5.  | Przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe.                                                                                                                                                                                                                | 226               | 221               |

#### Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 występuje tylko w jednostce budżetowej i służy do ewidencji rozliczenia pobranych przez nią dochodów budżetowych.

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                            | Dekretacja |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                                                           | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przelew pobranych dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu państwa lub na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. | 222        | 130 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.                      | 800        | 222 |

#### Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

### Typowe zapisy na koncie 223

| Lp.                         | Treść operacji                                                                                                                                                                              | Dekretacja |     |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|                             |                                                                                                                                                                                             | Wn         | Ma  |
| <u>Zapisy na stronie Wn</u> |                                                                                                                                                                                             |            |     |
| 1.                          | Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych.                                                                                | 223        | 130 |
| 2.                          | Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.                                                                                           | 223        | 130 |
| 3.                          | Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek                                                                         | 223        | 800 |
| <u>Zapisy na stronie Ma</u> |                                                                                                                                                                                             |            |     |
| 1.                          | Wpływ środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych do przekazania dysponentom niższego stopnia). | 130        | 223 |
| 2.                          | Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.                                                                                          | 130        | 223 |

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji przekazanych przez organ dotacji budżetowych i ich rozliczenia.

| Lp. | Treść operacji                           | Dekretacja |     |
|-----|------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                          | Wn         | Ma  |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>              |            |     |
| 1.  | Przelew przyznanych dotacji budżetowych. | 224        | 130 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>              |            |     |
| 1.  | Uznanie dotacji za rozliczone.           | 810        | 224 |
| 2.  | Zwrot dotacji w roku jej przekazania.    | 130        | 224 |

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się z podziałem wg tytułów rozrachunków i Urzędów Skarbowych. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

### Typowe zapisy na koncie 225

| Lp. | Treść operacji                                                                                               | Dekretacja |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                              | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                  |            |     |
|     | Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:                                  | 225        | 130 |
|     | - budżetowych,<br>- funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.                           | 225        | 135 |
| 2.  | Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:                                       |            |     |
|     | - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej,                                                            | 225        | 401 |
|     | - dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, | 225        | 851 |



|    |                                                                                                                                                                                                                                    |                           |          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------|
|    | - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).                                                                                                                                                   | 225                       | 231      |
| 3. | W jednostkach będących podatnikami VAT VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców oraz naliczony w dowodach SAD i pobrany przez urząd celny, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego. | 225                       | 201,240, |
| 1. | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze.                                                                                                                     | 080,400, 851              | 225      |
| 2. | Naliczony i ppotrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.                                                                                                                                                       | 231                       | 225      |
| 3. | W jednostkach będących podatnikami VAT VAT należny od sprzedaży:<br>- wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących,                                                                                        | 201,221                   | 225      |
| 4. | Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT.                                                                                                                  | 201,240,                  | 225      |
| 5. | Zwrot bezpośredni podatku naliczonego.                                                                                                                                                                                             | 130,135, 139              | 225      |
| 6. | Przeksięgowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi.                                                                                                                      | 011,013, 020,080, 400,851 | 225      |

#### Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków długoterminowych należności budżetowych. 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.

#### Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na fundusz pracy. Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów rozrachunków. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych.

#### Typowe zapisy na koncie 229

| Lp. | Treść operacji                                                              | dekretacja |          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
|     |                                                                             | Wn         | Ma       |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                 |            |          |
| 1.  | Przelewy należnych składek do ZUS                                           | 229        | 130      |
| 2.  | Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń. | 229        | 231      |
| 3.  | Wyplata świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń.                        | 229        | 101,130, |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                 |            |          |
| 1.  | Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz                       |            |          |



|    |                                                                                                        |     |     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|    | Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń                                   | 405 | 229 |
| 2. | Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń. | 231 | 229 |
| 3. | Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.                                                      | 760 | 229 |

#### Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń. Na koncie 231 księguje się również zasiłki finansowane ze środków ZUS ujęte w listach płac. Ewidencja analityczna wynagrodzeń – karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu ustalenia podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika, prowadzi się poza systemem rachunkowości. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia i nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

#### Typowe zapisy na koncie 231

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Dekretacja                                     |                                                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Wn                                             | Ma                                             |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                |                                                |
| 1.  | Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych w listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi:<br>- gotówką z kasy,<br>- przelewem na konta pracowników.                                                                                                                                                                                   | 231<br>231                                     | 101<br>130,135                                 |
| 2.  | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:<br>- podatku dochodowego od osób fizycznych<br>- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,<br>- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe<br>- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pracowniczej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań pracowników,<br>- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,<br>- opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych). | 231<br>231<br><br>231<br>231<br><br>231<br>231 | 225<br>229<br><br>240<br>240<br><br>234<br>851 |
| 3.  | Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tyt. Wynagrodzeń dotyczących:<br>- działalności operacyjnej,<br>- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 231<br>231                                     | 760<br>851                                     |
| 4.  | Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:<br>- działalności operacyjnej,<br>- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 231<br>231                                     | 404<br>851                                     |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                |                                                |
| 1.  | Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto i świadczenia rzeczowe zaliczane do wynagrodzeń obciążające: koszty działalności bieżącej jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 404                                            | 231                                            |

|    |                                                                           |     |     |
|----|---------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|    | koszty funduszy                                                           | 851 | 231 |
| 2. | Naliczone w listach płac zasiłki rodzinne i inne pokrywane ze środków ZUS | 229 | 231 |
| 3. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych                          | 762 | 231 |

Konto 234 – „Rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności od pracowników i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu: udzielonych pożyczek z ZFŚS, pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz należności z tytułu niedoborów i szkód. Ewidencję analityczną do konta 234 prowadzi się z podziałem wg tytułów rozrachunków, a w ramach tego podziału wg pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Typowe zapisy na koncie 234

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                          | dekretacja        |                   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Wn                | Ma                |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Wpłaty zaliczek do rozliczenia gotówką z rachunku bankowego                                                                                                                                                                                              | 234<br>234        | 101<br>130, 135   |
| 2.  | Należności z tytułu sprzedanych materiałów i usług: wartość netto<br>VAT należny                                                                                                                                                                                                        | 234<br>234        | 760<br>225        |
| 3.  | Należności z tytułu wypłaconych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych                                                                                                                                                                                                    | 234               | 101, 135          |
| 4.  | Odsetki od pożyczek z ZFŚS                                                                                                                                                                                                                                                              | 234               | 851               |
| 5.  | Należności z tytułu niedoborów i szkód                                                                                                                                                                                                                                                  | 234               | 240               |
| 6.  | Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki<br>roszczenie podstawowe                                                                                                                                                                                           | 234               | 240               |
| 7.  | Odpisanie zobowiązań przedawnionych                                                                                                                                                                                                                                                     | 234               | 760               |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Wydatki wyłożone przez pracowników lub pokryte z pobranej zaliczki do rozliczenia, dotyczące:<br>- kosztów:<br>bieżącej działalności jednostki<br>funduszy celowych<br>- naliczonego przy zakupach podatku VAT podlegającego odliczeniu od VAT należnego | 401<br>851<br>225 | 234<br>234<br>234 |
| 2.  | Wpłaty kwot nie wykorzystanych zaliczek do kasy<br>do banku                                                                                                                                                                                                                             | 101<br>130, 135   | 234<br>234        |
| 3.  | Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń                                                                                                                                                                                                                               | 231               | 234               |
| 4.  | Należności wpłacone przez pracowników do kasy lub banku                                                                                                                                                                                                                                 | 101, 130, 135     | 234               |
| 5.  | Odpisanie należności przedawnionych lub umorzonych                                                                                                                                                                                                                                      | 762               | 234               |

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umów, a ponadto do rozliczenia niedoborów i szkód oraz nadwyżek inwentaryzacyjnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów rozrachunków, a w ramach tytułów wg

kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy na koncie 240

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | dekretacja                                      |                                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Wn                                              | Ma                                            |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Niedobory i szkody w składnikach majątkowych:<br>gotówki w kasie<br>środków trwałych<br>papierów wartościowych<br>inwestycji<br>materiałów                                                                                                                                                                 | 240<br>240<br>240<br>240<br>240                 | 101<br>011,013<br>030,140<br>080<br>310       |
| 2.  | Rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych:<br>kompensata nadwyżek z niedoborami<br>uznanie za pozorne<br><br>uznanie za zmniejszające koszty lub zwiększające<br>pozostałe przychody operacyjne lub fundusz jednostki                                                                                                                | 240<br><br>240                                  | 011,013,080<br>030,141,310<br><br>401,760,800 |
| 3.  | Zwrot nie wykorzystanych , kaucji gwarancyjnych                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 240                                             | 101,130                                       |
| 4.  | Roszczenia sporne z tytułu niedoborów:<br>według ceny ewidencyjnej                                                                                                                                                                                                                                                                        | 240                                             | 240                                           |
| 5.  | Roszczenia sporne dochodzone od pracowników                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 240                                             | 231,234                                       |
| 6.  | Ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy w<br>wypłatach oraz sprostowanie mylnie ujętych wpłat                                                                                                                                                                                                                                      | 240                                             | 135                                           |
| 7.  | Splata zobowiązań                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 240                                             | 101,130,135                                   |
| 8.  | Odpisanie przedawnionych zobowiązań                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 240                                             | 760                                           |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                 |                                               |
| 1.  | Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 101,130                                         | 240                                           |
| 2.  | Zobowiązania z tytułu potrąceń w listach płac na rzecz<br>osób trzecich (kasa zapomogowo-pożycz, PZU, komornik)                                                                                                                                                                                                                           | 231                                             | 240                                           |
| 3.  | Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 762                                             | 240                                           |
| 4.  | Ujawnione nadwyżki<br>gotówki w kasie<br>materiałów<br>środków trwałych,<br>inwestycji (środki trwałe w budowie)                                                                                                                                                                                                                          | 101<br>310<br>011,013<br>080                    | 240<br>240<br>240<br>240                      |
| 5.  | Zarachowanie składek na ubezpieczenia osobowe i<br>majątkowe                                                                                                                                                                                                                                                                              | 080,409                                         | 240                                           |
| 6.  | Rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach<br>majątkowych<br>kompensata niedoborów z nadwyżkami<br>uznanie niedoboru za zwiększający koszty<br>zaliczenie niedoboru do pozostałych kosztów operac.<br>zaliczenie niedoboru do strat nadzwyczajnych<br>uznanie niedoboru za zawiniony<br>niedobór środka trwałego uznany za niezawiniony | 240<br>080,401<br>762<br>860<br>201,234,<br>800 | 240<br>240<br>240<br>240<br>240<br>240        |

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość:  
wątpliwych należności funduszy celowych, co do których istnieje prawdopodobieństwo , że  
nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich  
za nieściągalne. Należności z tytułu odsetek przypisanych , ale nie wpłaconych do dnia



bilansowego. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Ewidencję analityczną do konta 290 prowadzi się wg tytułów należności i kontrahentów.

#### Typowe zapisy na koncie 290

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                            | dekretacja |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                           | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie | 290        | 760 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Odpis aktualizujący wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych                | 761        | 290 |

#### Zespół kont 3 – „Materiały i towary”

##### Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji materiałów, których wartość została wpisana w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie, a nie zużytych wg stanu na koniec roku. Wartość tych materiałów ustala się w drodze inwentaryzacji – spisu z natury i pod datą ostatniego dnia roku obrotowego wprowadza się do ewidencji zapisem: Wn konto 310 Ma konto 401 – zmniejszenie kosztów. Przyjmuje się zasadę odpisywania w koszty, bezpośrednio po zakupie, wartości wszystkich zakupionych materiałów. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość stanu materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

#### Typowe zapisy na koncie 310

| Lp. | Treść operacji                                                                                                         | Dekretacja |            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|     |                                                                                                                        | Wn         | Ma         |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie</u><br>Nieodpłatne otrzymanie materiałów                                                          | 310        | 760        |
| 2.  | Przychód materiałów nie zużytych, wpisanych uprzednio w koszty:<br>a) działalności bieżącej jednostki<br>b) inwestycji | 310<br>310 | 401<br>080 |
| 3.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przeniesienie wartości materiałów w koszty pod datą 1 stycznia w następnym roku         | 401        | 310        |

#### Zespół kont 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

##### Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy w urzędach, samorządowych zakładach budżetowych i innych samorządowych jednostkach do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmują się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – przeniesienie amortyzacji na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### Typowe zapisy na koncie 400

| Lp. | Treść operacji              | Dekretacja |    |
|-----|-----------------------------|------------|----|
|     |                             | Wn         | Ma |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u> |            |    |

|    |                                                                                                                              |     |     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Odpis amortyzacyjny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                                                   | 400 | 071 |
| 1. | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy | 860 | 400 |

#### Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Koszty ujmowane na koncie 401 powinny opowiadać w zakresie zużycia energii kosztem klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii”, obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków: 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 422 „Zakup środków żywności”, 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

#### Typowe zapisy na koncie 401

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                 | Dekretacja |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)      | 401        | 201 |
| 2.  | Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych w bibliotekach szkolnych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 401        | 072 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii 860                                                                | 860        | 401 |

#### Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427 „Zakup usług remontowych”, 428 „Zakup usług zdrowotnych”, 430 „Zakup usług pozostałych”, 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”, 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”, 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”, 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”, 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”, 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” i 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.



### Typowe zapisy na koncie 402

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                          | Dekretacja |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                                                         | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu) | 402        | 201 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przebieganie na koniec roku kosztów usług 860                                                                                            | 860        | 402 |

### Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnej, skarbowej i administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencja prowadzona na koncie nie obejmuje kosztów klasyfikowanych w § 443 „Różne opłaty i składki” z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Koszty te zostały wymienione w opisie konta 409, jako operacje ujmowane na tym koncie.

### Typowe zapisy na koncie 403

| Lp. | Treść operacji                                                                                                | Dekretacja |          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
|     |                                                                                                               | Wn         | Ma       |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Pozostałe podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej         | 403        | 130, 225 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przebieganie na koniec roku kosztów poniesionych z tytułu podatków i opłat 860 | 860        | 403      |

### Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

### Typowe zapisy na koncie 404

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                      | Dekretacja |     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                     | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>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 | 404        | 231 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przebieganie na koniec roku kosztów wynagrodzeń 860                                                                                                                  | 860        | 404 |

#### Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

#### Typowe zapisy na koncie 404

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                                                                      | Dekretacja |     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                                                                                     | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>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 | 404        | 231 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przebieganie na koniec roku kosztów wynagrodzeń 860                                                                                                                  | 860        | 404 |

#### Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

#### Typowe zapisy na koncie 405

| Lp. | Treść operacji                                                                                                           | Dekretacja |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                          | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy | 405        | 229 |
| 2.  | Naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                               | 405        | 240 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 860           | 860        | 405 |

#### Konto 409 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach: 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta

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

#### Typowe zapisy na koncie 409

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                  | Dekretacja |         |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
|     |                                                                                                                                                 | Wn         | Ma      |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                                                     |            |         |
| 1.  | Zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych dokonane z kasy lub przekazane na rachunek bankowy pracownika | 409        | 101,130 |
| 2.  | Koszty podróży służbowych wypłacone z kasy i przelane na rachunek bankowy lub rozliczone                                                        | 409        | 101,130 |
| 3.  | Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych                                                                                                      | 409        | 101,130 |
| 4.  | Odprawy z tytułu wypadków przy pracy                                                                                                            | 409        | 234     |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                                                     |            |         |
| 1.  | Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu pozostałych kosztów 860                                                                            | 860        | 409     |

#### Zespół kont 7 – „Przychody i koszty uzyskania”

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 prowadzona jest 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 przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konta 720). Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. Konto 720 służy do ewidencji podstawowych dochodów budżetowych.

#### Typowe zapisy na koncie 720

| Lp. | Treść operacji                                                                       | Dekretacja  |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----|
|     |                                                                                      | Wn          | Ma  |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                          |             |     |
| 1.  | Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułów podatków i opłat                        | 720         | 221 |
| 2.  | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych                     | 720         | 860 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                          |             |     |
| 1.  | Przychody z pozostałych tytułu dochodów budżetowych: przypisanych jako należności    | 221         | 720 |
|     | nie przypisanych i opłaconych w kasie lub banku                                      | 101,130     | 720 |
| 2.  | Kwoty należne z tytułu operacji finansowych; odsetki od środków na rachunku bankowym | 130         | 750 |
|     | dotądnie różnice kursowe walut obcych                                                | 101,201,240 | 750 |
| 3.  | Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału                         | 201,221     | 750 |
| 4.  | Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych                            | 860         | 750 |

### Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmują się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

#### Typowe zapisy na koncie 750

| Lp. | Treść operacji                                                                                  | Dekretacja |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                 | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych | 750        | 860 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych         | 101,130    | 750 |

### Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ewidencję analityczną pozostałych przychodów prowadzi się z podziałem wg tytułów przychodów. Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda. Sumę uzyskanych pozostałych przychodów przenosi się na wynik finansowy.

#### Typowe zapisy na koncie 760

| Lp. | Treść operacji                                                                                                   | dekretacja |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                  | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów na wynik finansowy | 760        | 860 |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych                     | 860        | 761 |

### **Zespół kont 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

#### Konto 800- „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego. Ewidencję analityczną do konta 800 prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### Typowe zapisy na koncie 800

| Lp. | Treść operacji                                                                                      | Dekretacja |     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                     | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Przeniesienie równowartości dotacji i subwencji na fundusz jednostki | 800        | 130 |
| 2.  | Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych                                                      |            |     |



|                             |                                                                                                                                                |                   |                   |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | zmniejszenie wartości początkowej                                                                                                              | 800               | 011               |
|                             | zwiększenie wartości umorzenia                                                                                                                 | 800               | 071               |
| 3.                          | Wartość netto sprzedanych, zlikwidowanych podstawowych środków trwałych                                                                        | 800               | 011               |
| 4.                          | Wartość netto rozchodowanych wartości niem. i prawnych                                                                                         | 800               | 020               |
| 5.                          | Koszt sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie)                                                                                      | 800               | 080               |
| 6.                          | Wartość niedoboru środków trwałych uznanego za niezawiniony                                                                                    | 800               | 240               |
| 7.                          | Wartość nieodpłatnie przekazanych:<br>środków trwałych (wartość netto)<br>inwestycji (środków trwałych w budowie)                              | 800<br>800        | 011<br>080        |
| 9.                          | Przeniesienie, na podstawie okresowych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych, salda Wn konta 222                                         | 800               | 222               |
| 10.                         | Przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu środków wykorzystanych na inwestycje                                                   | 800               | 810               |
| 11.                         | Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia Sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego                                   | 800               | 860               |
| <u>Zapisy na stronie Ma</u> |                                                                                                                                                |                   |                   |
| 1.                          | Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych:<br>zwiększenie wartości początkowej<br>zmniejszenie wartości umorzenia                         | 011<br>072        | 800<br>800        |
| 2.                          | Nieodpłatnie otrzymane:<br>środki trwałe<br>wartości niematerialne i prawne<br>inwestycje (środki trwałe w budowie)                            | 011<br>020<br>080 | 800<br>800<br>800 |
| 3.                          | Nadwyżka wartości wycenionego w umowie spółki aportu ponad wartość netto wniesionych środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) | 030               | 800               |
| 4.                          | Nadwyżki w składnikach majątkowych zwiększające fundusz                                                                                        | 240               | 800               |
| 5.                          | Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych, sala Ma konta 223                                            | 223               | 800               |
| 6.                          | Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego za rok ubiegły                                   | 860               | 800               |

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu: na dofinansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, dotacji celowych na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych i innych dotacji oraz równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostki. Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych i jednostek, którym dotacje przekazano. Na koniec roku obrotowego konto 810 nie wykazuje salda – saldo Wn przenosi się na fundusz jednostki.

#### Typowe zapisy na koncie 810

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                                       | Dekretacja |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|     |                                                                                                                                                      | Wn         | Ma  |
| 1.  | <u>Zapisy na stronie Wn</u><br>Dotacje przekazane z budżetu na finansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych | 810        | 130 |
| 2.  | Dotacje celowe z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych                                                                             | 810        | 130 |

|    |                                                                                  |     |     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3. | Inne dotacje przekazane z budżetu                                                | 810 | 130 |
| 4. | Przekazane środki budżetowe na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych     | 810 | 130 |
|    | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                      |     |     |
| 1. | Zwroty dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym                            | 130 | 810 |
| 2. | Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego stanu przekazanych dotacji | 800 | 810 |

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 851 może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które wyraża stan funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

#### Typowe zapisy na koncie 851

| Lp. | Treść operacji                                                                        | Dekretacja  |             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|     |                                                                                       | Wn          | Ma          |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                           |             |             |
| 1.  | Koszty dofinansowania krajowego zorganizowanego wypoczynku                            | 851         | 101,135,201 |
| 2.  | Koszty imprez okolicznościowych                                                       | 851         | 101,135,201 |
| 3.  | Umorzenie pożyczek udzielonych z ZFŚS                                                 | 851         | 234         |
| 4.  | Koszty pomocy (paczki, upominki) finansowane z funduszu i bezzwrotna pomoc materialna | 851         | 101,135,201 |
| 5.  | Pozostałe koszty (zgodnie z regulaminem ZFSS) oraz zmniejszenia funduszu              | 851         | 101,135,201 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                           |             |             |
| 1.  | Odpis podstawowy na fundusz – wpływ środków                                           | 135         | 851         |
| 2.  | Odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym Funduszu                              | 135         | 851         |
| 3.  | Odpisanie przedawnionych zobowiązań funduszu                                          | 201,234,240 | 851         |

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia wyniku finansowego. Ewidencję analityczną do konta 860 prowadzi się z podziałem na: wynik finansowy, straty nadzwyczajne, zyski nadzwyczajne. Konto 860 wykazuje: w ciągu roku, nadwyżkę zysków nadzwyczajnych nad stratami (saldo Ma) lub nadwyżkę strat nadzwyczajnych nad zyskami (saldo Wn) na koniec roku obrotowego wynik finansowy – saldo Wn oznacza stratę bilansową, a saldo Ma zysk bilansowy.

#### Typowe zapisy na koncie 860

| Lp. | Treść operacji                                                                                                                         | Dekretacja |                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|
|     |                                                                                                                                        | Wn         | Ma                         |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>                                                                                                            |            |                            |
| 1.  | Straty nadzwyczajne związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych                                                                      | 860        | 101,130,201<br>201,234,240 |
| 2.  | Przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania Finansowego, zysku bilansowego za rok ubiegły                                             | 860        | 800                        |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>                                                                                                            |            |                            |
| 3.  | Księgowania na koniec roku obrotowego, związane z ustaleniem wyniku finansowego:<br>Przeniesienie poniesionych:<br>kosztów wg rodzajów | 860        | 401                        |

|    |                                                                                                                                                                              |            |            |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 5. | Przeniesie na koniec roku kosztów:<br>operacji finansowych<br>przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych                                                                 | 860<br>860 | 750<br>760 |
| 6. | <u>Zapisy na stronie Ma</u><br>Otrzymane wpłaty na pokrycie strat                                                                                                            | 130,240    | 860        |
| 7. | Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania<br>finansowego, straty bilansowej za rok ubiegły                                                                               | 800        | 860        |
| 8. | Księgowania na koniec roku obrotowego, związane<br>z ustaleniem wyniku finansowego:<br>Przeniesie uzyskanych przychodów:<br>przychodów finansowych<br>pozostałych przychodów | 750<br>760 | 860<br>860 |

### Konta pozabilansowe

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku, na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

