

**ZARZĄDZENIE Nr 185.2022**  
**Burmistrza Miasta Dęblin**  
**z dnia 30 września 2022 roku**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 149.2021 z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin.**

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559), art. 40, art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), w związku z rozporządzeniem 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, z późn. zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375, z późn. zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2019 r. poz. 1718, z późn. zm.), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, z późn. zm.), komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 Nr 15 poz. 84, z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

W zarządzeniu Nr 149.2021 z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont dla Miasta Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin z późniejszymi zmianami, zmienia się:

1. Załącznik nr 5 do Zarządzenia (Plan kont dla jednostki budżetowej /Urząd Miasta i rejestry pomocnicze/), który otrzymuje brzmienie, jak w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
2. Załącznik nr 6 do Zarządzenia (Plan kont dla budżetu Miasta Dęblin), który otrzymuje brzmienie, jak w Załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Dęblin.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA

  
mgr Beata Siedlecka

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Burmistrza Nr 185.2022  
z dnia 30 września 2022 roku  
(zmieniający Załącznik nr 5 do Instrukcji  
obiegu i kontroli wewnętrznej  
dokumentów finansowo-księgowych  
oraz zakładowego planu kont dla Miasta  
Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin)

**Plan kont dla jednostki budżetowej  
/Urząd Miasta i rejestry pomocnicze/**

**Wykaz kont księgi głównej**

**I. Konta bilansowe**

**Zespół 0 - Majątek trwały**

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

**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
  - a - subkonto dochodów
  - b - subkonto wydatków
- 130/OK - Rachunek - odpady komunalne
  - a - subkonto dochodów
  - b - subkonto wydatków
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

- 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
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

### **Zespół 3 - Materiały i towary**

- 310 - Materiały

### **Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie**

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

### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

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

### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

## II. Konta pozabilansowe

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## III. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych

### 1. Konta bilansowe

**Konta zespołu 0 - Majątek trwały**, służą do ewidencji:

1. rzeczowego majątku trwałego /środki trwałe i pozostałe środki trwałe/,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. finansowego majątku trwałego,
4. umorzenia majątku,
5. inwestycji

#### **Konto 011 - Środki trwałe**

Do środków trwałych zalicza się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Konto 011 - Środki trwałe, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł.

Wartość początkową środka trwałego określa się według:

- a - ceny nabycia obejmującej cenę zakupu powiększoną o koszty transportu, załadunku, rozładunku, montażu, opłat /skarbowych, notarialnych i innych/, odsetek i prowizji,
- b - kosztu wytworzenia,
- c - wartości rynkowej lub określonej w umowie,
- d - wartości określonej w decyzji właściwego organu w przypadku środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Wartość początkową środka trwałego powiększa się o wartość poniesionych nakładów na ulepszenia i modernizację.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo wg stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego; nie umarza się gruntów.

Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem

- 201, 101, 130 lub 080,
2. przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 080,
  3. zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080,
  4. przychody nowo ujawnionych środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
  5. ujawnione niedobory lub nadwyżki w korespondencji z kontem 240,
  6. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w korespondencji z kontem 800,
  7. przyjęcie środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 221,
  8. zwiększenie wartości środków trwałych wskutek aktualizacji i ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Podstawą zapisu na stronie Wn konta 011 jest dowód OT - przyjęcie środka trwałego sporządzony na podstawie faktury, protokołu odbioru inwestycji, decyzji organu o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz jednostki, protokołu ujawnienia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokołu przeszacowania wartości przez pracowników merytorycznych z podpisem osób nadzorujących dany wydział, tj. naczelników Wydziału Rozwoju Miasta i Inwestycji oraz Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego i przekazywanego w terminie siedmiu dni do Wydziału Finansowego.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

1. wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia:
  - a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
  - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
2. sprzedaż środka trwałego
  - a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
  - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
3. nieodpłatne przekazanie środka trwałego
  - nowego wg wartości początkowej w korespondencji z kontem 800
  - używanego
    - a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
    - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
4. niedobór środka trwałego
  - a - wartość netto w korespondencji z kontem 240
  - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
5. zmniejszenie wartości początkowej w wyniku aktualizacji wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Podstawą zapisu na stronie Ma konta 011 jest dowód LT - likwidacja środka trwałego sporządzany na podstawie protokołu komisji likwidacyjnej utworzonej przez kierownika jednostki, faktury sprzedaży, decyzji o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych, protokołu przeszacowania wartości, przez pracowników merytorycznych z podpisem osób nadzorujących dany wydział, tj. naczelników Wydziału Rozwoju Miasta i Inwestycji i Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego i przekazywany w terminie siedmiu dni do Wydziału Finansowego.

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

Ewidencja analityczna do konta 011 - Środki trwałe prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,

- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

### **Konto 013 - Pozostałe środki trwałe**

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się:

- odzież,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do wysokości 10 000 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- zakup pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 201,
- przyjęcie z inwestycji w korespondencji z kontem 080,
- ujawniona nadwyżka w korespondencji z kontem 800 lub 240,
- nieodpłatne otrzymanie od jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800 oraz od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760.

Podstawą zapisu na stronie Wn konta 013 jest faktura zakupu, protokół odbioru inwestycji, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,
- ujawnionego niedoboru w korespondencji z kontem 240.

Podstawą zapisu na stronie Ma konta 013 jest protokół likwidacji, faktura sprzedaży, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych w używaniu wg wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 - Pozostałe środki trwałe, w odniesieniu do środków trwałych o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową, a w odniesieniu do środków trwałych o wartości poniżej 1000 zł metodą ilościową.

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

### **Konto 014 – Zbiory biblioteczne**

Konto 014 – Zbiory biblioteczne, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych przejętych ze Szkoły Podstawowej Nr 6.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych na podstawie protokołu w korespondencji z kontem 072. inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie zbiorów bibliotecznych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,  
Podstawą zapisu na stronie Ma konta 014 jest protokół likwidacji, faktura sprzedaży, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.  
Konto 014 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zbiorów bibliotecznych w używaniu wg wartości początkowej.

### **Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek**

Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej /jednostka budżetowa/.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wartość przejętego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, wg wartości wynikającej z bilansu, w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki, a wartością przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, w korespondencji z kontem 855,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po innej jednostce organizacyjnej, która została przyjęta na stan składników majątkowych, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce, a przekazanego spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego do spółki jako udziały oraz wartość mienia sprzedanego bądź przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 226,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855,
- zlikwidowanie przejętego mienia, w korespondencji z kontem 855,
- wartość przejętego mienia i nieodpłatne przekazanie innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan mienia zlikwidowanej jednostki wg wartości wynikającej z bilansu, a nie przekazanego innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami.

### **Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne**

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się zakupione programy komputerowe i licencje.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres dokonywania odpisów od licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące. Podstawą obliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, a zwłaszcza:

- zakup programu komputerowego, w korespondencji z kontem 201 lub 080,
- nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego lub licencji, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- nieodpłatne przekazanie programu lub licencji o wartości powyżej 10 000 zł:
  - a - wartość netto, w korespondencji z kontem 800,
  - b - dotychczasowe umorzenie, w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne przekazanie programu o wartości poniżej 10 000 zł, w korespondencji z kontem 072.

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych, wg wartości początkowej.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w sposób umożliwiający należyte obliczenie wartości umorzenia oraz podział wg tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

### **Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe**

Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych a w szczególności:

1. akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
2. akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
3. innych długoterminowych aktywów finansowych /obligacje/.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się:

- zakup akcji lub obligacji bądź innych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 201,
- podwyższenie wartości aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 073,
- wniesienie udziałów do innych jednostek:
  - w formie aportu, w korespondencji z kontem 011, 080,
  - w formie pieniężnej, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się:

- sprzedaż udziałów wg cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontem 130,
- zmniejszenie wartości udziałów, w korespondencji z kontem 073,
- wycofanie udziałów z innych jednostek w korespondencji z kontem 011, 080.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowe da konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

### **Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach



o podatku dochodowym od osób prawnych bądź ustalonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od aktualnej wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania środek trwały bądź wartości niematerialne i prawne do miesiąca, w którym wycofano środek trwały z użytkowania bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych naliczają umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku.

Nie umarza się gruntów.

Dotychczasowe odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu, w korespondencji z kontem 011, 020,
- zmniejszenie umorzeń w wyniku aktualizacji wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych, w korespondencji z kontem 400,
- zwiększenie wartości umorzenia w wyniku aktualizacji, w korespondencji z kontem 800.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest wg zasad określonych dla środków trwałych.

Do konta 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

### **Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru, w korespondencji z kontem 013, 014, 020.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania, a także nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401.

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

### **Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na stronie Wn konta 073 ujmuje się zwiększenie odpisów aktualizujących, a na stronie Ma zmniejszenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kontem 030.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długotrwałe aktywa finansowe.

### **Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)**

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

Do kosztów inwestycji zalicza się:

- nabycie gruntu pod budowę,
- badania geofizyczne, pomiary geodezyjne, ekspertyzy, koszty pozwoleń itp.
- opracowanie dokumentacji technicznej,
- roboty budowlano montażowe,
- nadzór inwestorski,
- inne koszty związane z realizacją inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, w korespondencji z kontem 201,
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, w korespondencji z kontem 231,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji z kontem 201,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800,
- zakup gotowych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201.

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

- środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800.

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Typowe zapisy konta 080 oraz kont związanych z realizacją inwestycji:

Treść operacji	Wn	Ma
1. Faktury za wykonane roboty i usługi inwestycyjne	080	201
2. Zapłata faktury za roboty i usługi inwestycyjne	201	130
i zapis równoległy	810	800
3. Zakup gotowych środków trwałych	080	201

	201	130
4. Przyjęcie gotowego środka trwałego	011	080
5. Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w budowie	080	800
6. Odsetki od zaciągniętych kredytów na inwestycje	080	240
	240	130
7. Kary i odszkodowania	080	130
8. Przyjęcie środka trwałego z inwestycji	011	080
9. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
10. Otrzymane odszkodowania	130	080
11. Zakupione materiały inwestycyjne	310	130
12. Przekazanie zakupionych materiałów wykonawcy	240	310
13. Rozliczenie wbudowanych materiałów inwest.	080	240

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

### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

#### **Konta zespołu 1 służą do ewidencji:**

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

#### **Konto 101 - Kasa**

Konto 101 - Kasa, służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki do kasy oraz stwierdzone nadwyżki kasowe, a na stronie Ma wypłatę gotówki z kasy i ujawnione niedobory kasowe.

Typowe zapisy operacji gotówkowych dokonywanych w kasie:

Treść operacji	Wn	Ma
1. Pobranie gotówki z banku na podstawie czeku	141	130
2. Przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku	101	141
3. Przyjęcie do kasy wpłat z tytułu podatków i opłat oraz innych wpłat	101	141
4. Odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej do kasy gotówki z tytułu podatków i opłat oraz innych wpłat	141	101
5. Ujawnienie nadwyżki kasowej	101	141
6. Odprowadzenie do banku ujawnionej nadwyżki	141	101

7. Wypłata wynagrodzenia przez kasę	231	101
8. Wypłata przez kasę zasiłków	229	101
9. Wypłata zaliczek do rozliczenia	234	101
10. Wypłata udzielonej pożyczki z zfs socjalnych	234	101
11. Wypłata rachunków za zakupione materiały, usługi, kosztów podróży służbowych itp.	401-409 201	201 101
12. Ujawnienie niedoboru kasowego	240	101

Przyjęte do kasy wpłaty podatków i opłat /należności przypisanych i nieprzypisanych/ oraz innych wpłat na konta dochodów będą księgowane na podstawie bankowych dowodów wpłat załączonych do wyciągów bankowych.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu gotówki znajdującej się w kasie na dany dzień, z podziałem na jednostki objęte obsługą kasową oraz wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom odpowiedzialnym za powierzoną gotówkę.

### **Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki**

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

Konto 130 prowadzą jednostki nie posiadające wyodrębnionego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej, które realizują dochody i wydatki za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu /Urząd Miasta/.

Konto 130 prowadzone jest dla Urzędu Miasta jako bieżący rachunek bankowy jednostki budżetowej /subkonto dochodów i subkonto wydatków/; zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki, w korespondencji z kontem 223 /w przypadku wyodrębnionych r-ków na projekty unijne/,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 141, 221, 720 lub 750.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane z banku do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7, 8,
- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rzecz budżetu, w korespondencji z kontem 222 /w przypadku wyodrębnionych r-ków na projekty unijne/.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

#### PROPOZYCJA DOPISKU

W przypadku ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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

Typowe zapisy operacji gospodarczych na koncie 130:

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ środków z budżetu na wydatki jednostek budżetowych posiadających wyodrębnione rachunki bankowe	130	223
2. Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania w jednostkach posiadających wyodrębnione rachunki bankowe	223	800
3. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki	223	130
4. Wpłata należności przypisanych na subkonto dochodów /podatek rolny, leśny, od nieruchomości, czynsze/	130	221
5. Wpłata należności nieprzypisanych - subkonto dochodów	130	221
	221	720
6. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów	800	130
7. Pobranie gotówki z banku na wydatki	141	130
8. Wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów z sum pieniężnych w drodze	130	141
9. Spłata zobowiązań – przelewy 201, 225, 229, 231, 240		130
10. Dotacja dla instytucji kultury, innych podmiotów użytku publicznego	224	130
11. Zwrot nadpłaty	221, 720	130
12. Zwrot wydatków	130	141, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 401-409
13. Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym/rachunku lokaty	130	750
14. Przeksięgowanie salda zrealizowanych wydatków na podstawie okresowych sprawozdań	130	800

Ewidencja szczegółowa do konta 130 dochodów i wydatków prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /t.j. Dz. U. Nr 2022 poz. 513 z późn. zm./.

W przypadku, gdy data uiszczenia należności przypada na poprzedni okres rozliczeniowy (księgowanie na koncie 141), a wpływ na rachunek bankowy następuje w następnym okresie rozliczeniowym księgowanie wpływu na konto 130 dokonywane jest bez klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 130/OK – Rachunek – odpady komunalne**

Konto 130/OK - Rachunek – odpady komunalne, służy do gromadzenia środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz regulowania płatności związanych z obsługą systemu gospodarki odpadami.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych /wyciągów bankowych/ i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnice tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 130/OK - Rachunek – odpady komunalne, ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym.

Na stronie Ma konta 130/OK - Rachunek – odpady komunalne, ujmuje się zapłatę zobowiązań związanych z obsługą systemu gospodarki odpadami.

Saldo Wn konta 130/OK – Rachunek - odpady komunalne, oznacza stan środków pieniężnych na rachunku.

### **Konto 134 - Kredyty bankowe**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji /w przypadku udzielenia kredytu jednostce i przelania na rachunek bieżący/.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma - kredyty udzielone jednostce i przelane na rachunek bieżący, w korespondencji z kontem 130.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonych przez bank kredytów jednostce i przelanych na rachunek jednostki.

### **Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunki bankowe, w korespondencji z kontem 851, 201, 234, 240.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 201, 240, 851.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym; zapisy na tym koncie winny być zgodne z wyciągiem bankowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 winna umożliwić ustalenie stanu każdego funduszu specjalnego przeznaczenia.

### **Konto 139 - Inne rachunki bankowe**

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych dla:

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

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

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

1. wpłata wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 240,
2. przelew środków na pokrycie potwierdzonych czeków, w korespondencji z kontem 130,
3. przelew środków na zadania zlecone, w korespondencji z kontem 240,
4. błędy w wyciągach i ich sprostowanie, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, a zwłaszcza:

1. zapłata zobowiązań czekiem potwierdzonym, w korespondencji z kontem 201, 240, 231.
2. zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone, w korespondencji z kontem 240.

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

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

### **Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza:

- czeki obce na pokrycie należności, w korespondencji z kontem 201, 221, 240,
- przyjęcie weksla od dłużnika, w korespondencji z kontem 201,

- zakup znaków skarbowych, w korespondencji z kontem 101.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnym.

### **Konto 141 - Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a zwłaszcza:

- pobranie gotówki z banku czekiem, w korespondencji z kontem 130,
- kwoty środków pieniężnych w drodze /wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem z okresu następnego, w tym: stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej w sprawozdaniach budżetowych wykazywane jako wykonane/ w korespondencji z kontem 101, 201, 221, 240.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki, w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

W przypadku, gdy data uiszczenia należności przypada na poprzedni okres rozliczeniowy, a wpływ na rachunek bankowy następuje w następnym okresie rozliczeniowym księgowanie należności w drodze na koncie 141 dokonywane jest z klasyfikacją budżetową dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /t.j. Dz. U. Nr 2022 poz. 513 z późn. zm./.

### **Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia**

**Konta zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia** służą do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, roszczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu



należności, rozliczeń i roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów, a jeśli dotyczą rozliczeń w walucie obcej również wg poszczególnych walut.

### **Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**

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

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

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

Typowe zapisy na koncie 201:

Treść operacji	Wn	Ma
1. faktura z tytułu dostaw robót i usług	401-409, 080	201
2. Zapłata faktury za dostawy roboty i usługi	201	130
3. Faktura za sprzedane składniki majątkowe	201	720
4. Wpływ środków za sprzedane składniki majątkowe	130	201
5. Należności z tytułu naliczonych odsetek	201	290
6. Wpłata odsetek od należności	130	720
7. Aktualizacja należności /naliczenie odsetek na koniec kw./	201	290

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

Ewidencja analityczna do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

### **Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej /zaległości i nadpłaty/.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, tj. księguje się:

- przypis należności, w korespondencji z kontem 720,
- naliczone odsetki za zwłokę, w korespondencji z kontem 720,
- zwrot nadpłaty, w korespondencji z kontem 130,
- aktualizacja należności na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 290.

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

- odpis należności, w korespondencji z kontem 720,
- wpłaty podatku na rachunek bankowy lub do kasy, w korespondencji z kontem 101, 130,

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w dacie ich uiszczenia, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej w sprawozdaniach budżetowych wykazywane jako wykonane/ w korespondencji z kontem 141,
- zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych /art. 66 par. 1 pkt. 2 ordynacji podatkowej/:
  - środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, 013,
  - wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020,
  - materiałów, w korespondencji z kontem 310,
- zapłatę dokonaną przez potrącenie /art. 65 par. 1 ordynacji podatkowej/, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według dłużników i umożliwiać ustalenie stanu zaległości i nadpłat wobec każdego podatnika w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz według budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

### **Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (jeżeli występuje odrębny rachunek bankowy dla jednostki w przypadku projektów unijnych).

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się przelew zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych, lecz nie przelanych dochodów do budżetu.

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

### **Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (jeżeli występuje odrębny rachunek bankowy dla jednostki w przypadku projektów unijnych).

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

### **Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich**

Konto 224 przeznaczone jest do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Przyznane przez organ dotujący dotacje na realizację różnych zadań własnych JST ujmowane są w planach finansowych jednostek budżetowych, w tym w planie finansowym urzędu JST w zakresie dotacji wymienionych w ustawie o finansach publicznych. Zaewidencjonowaniu na tym koncie podlegają następujące operacje w korespondencji z niżej wymienionymi kontami:

- a) przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów:
  - Wn – 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych
  - Ma – 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- b) zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej (w danym roku budżetowym)
  - Wn – 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych
  - Ma – 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych
- c) kwota dotacji rozliczonych:
  - Wn – 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu
  - Ma – 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych
- d) kwota dotacji przypisana do zwrotu:
  - Wn – 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
  - Ma – 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. Uznanie dotacji za rozliczoną i wykorzystaną zgodnie z umową następuje po otrzymaniu informacji o rozliczeniu dotacji z wydziałów merytorycznych.

### **Konto 225 - Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- przelew podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT oraz odsetek w korespondencji z kontem 130, 135,
- nadpłatę podatku w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma ujmuje się naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231 i 229, naliczenie należnego podatku VAT, w korespondencji z kontem 720.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

### **Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe**

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221,
- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840.

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 oznaczające wartość należności długoterminowych.

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

### **Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a zwłaszcza:

- zapłata należnych składek, w korespondencji z kontem 130,135,
- zapłata naliczonych ew. odsetek, w korespondencji z kontem 130, 135.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności, a w szczególności:

- naliczenie składek ZUS, w korespondencji z kontem 405, 231, 080, 851,
- naliczenie odsetek od nieterminowych zapłat, w korespondencji z kontem 751.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

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

### **Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie

z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 130 lub kontem 101,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika w liście płacy:  
składka ubezpieczeniowa, w korespondencji z kontem 229,  
podatek dochodowy, w korespondencji z kontem 225,  
składki ZUS, w korespondencji z kontem 229,  
pożyczki mieszkaniowe, w korespondencji z kontem 240,  
zaliczki, w korespondencji z kontem 234.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczenie wynagrodzenia, w korespondencji z kontem 404,
- naliczenie ekwiwalentu za odzież, w korespondencji z kontem 405.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń.

### **Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w korespondencji z kontem 101,130,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń w korespondencji z kontem 405, 851,
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych, w korespondencji z kontem 101 lub 135,
- należności z tytułu pożyczek KZP, w korespondencji z kontem 101 lub 139,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,
- należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód w mieniu 011, 013 lub 240.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki, w korespondencji z kontem 405, 011, 310,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 101, 130,
- wpływ należności od pracowników w korespondencji z kontem 130.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników wg tytułów rozrachunków.

## **Konto 240 - Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234. Konto 240 może ujmować ewidencję pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, krótko i długoterminowych należności funduszy celowych, rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów) oraz sum otrzymywanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym a także rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności:

- udzielenie pożyczki, w korespondencji z kontem 101, 130, 135,
- naliczenie odsetek od pożyczki, w korespondencji z kontem 851,
- ujawnianie niedoboru:
  - gotówki, w korespondencji z kontem 101,
  - środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, 013,
  - materiałów, w korespondencji z kontem 310,
  - papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 030.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a w szczególności:

- spłatę należności, w korespondencji z kontem 130, 135,
- potrącenia w liście płacy, w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie opłat i kosztów komorniczych, w korespondencji z kontem 761,
- naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych i na zlecenie, jeśli zwiększają zobowiązania wobec właścicieli tych sum,
- ujawnienie nadwyżki gotówki, materiałów środków trwałych, w korespondencji z kontem 101, 310, 011, 013.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwić ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

## **Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

## **Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- należności wątpliwe w korespondencji z kontem 201, 221, 240, 234,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących,

- należności wątpliwe w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240.  
Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Zespół 3 Materiały i towary**

**Konta zespołu 3 - Materiały i towary**, służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów.

Na koncie 310 – Materiały, ewidencjonuje się zapasy materiałów w magazynach własnych i obcych w cenach zakupu, jeżeli koszty związane z zakupem odnoszone są w koszty działalności bieżącej w okresie ich poniesienia. W ewidencji materiałów można również stosować stałe ceny ewidencyjne.

Kierownik jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości może postanowić, że całość lub określone grupy materiałów będą w całości odpisywane w koszty w momencie ich zakupu. W takim przypadku pozostałość zapasów na dzień 31 grudnia każdego roku podlega inwentaryzacji w drodze spisu z natury, wycenie i ujęciu tych materiałów na koncie 310. Wartością zinventaryzowanych materiałów zmniejsza się koszty roku obrotowego.

#### **Konto 310 - Materiały**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Jednostka budżetowa nie posiada magazynów i nie prowadzi gospodarki magazynowej. Dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, które w momencie zakupu są odnoszone w koszty. W ciągu roku zapisów na tym koncie nie prowadzi się. Na koniec roku w ciężar konta 310 zapisem Wn 310 Ma 401 odnoszone są zinventaryzowane drogą spisu z natury zapasy paliw i ew. materiałów remontowych.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zapasu materiałów na koniec roku obrotowego.

W roku następnym na podstawie protokołu zużycia tych materiałów dokonuje się rozliczenia ich zużycia i dokonuje przeksięgowania zużytych materiałów w koszty zapisem Wn 401 Ma 310.

### **Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie**

Konta zespołu 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

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

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

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

### **Konto 400 - Amortyzacja**

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

### **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.

### **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.

### **Konto 403 - Podatki i opłaty**

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

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.

### **Konto 404 – Wynagrodzenia**

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

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



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

### **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.

### **Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe**

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

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

## **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

**Konta zespołu 7** - służą do ewidencji:

1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

2) podatków nieujętych na koncie 403;

3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

### **Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

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

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

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### **Konto 750 - Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, a także oprocentowanie środków na rachunkach bankowych/lokat, z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, depozytów i sum obcych, które powiększają wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **Konto 751 - Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne**

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

**Konta zespołu 8 - Fundusze rezerwy i wynik finansowy** służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

#### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej /ujemnego wyniku finansowego/ roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje, w korespondencji z kontem 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych /zmniejszenie wartości ewidencyjnej/, w korespondencji z kontem 011,
- wartość nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 080,

- wartość sprzedanych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
- przeksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080,
- wartość środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, w korespondencji z kontem 011,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego /dodatni wynik finansowy/ z roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych /zwiększenie wartości/ w korespondencji z kontem 011,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 013, 080,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130.

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

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

### **Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- dotacje przekazanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej /dotacje podmiotowe/,
- innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- równowartości, dokonanych wydatków inwestycyjnych w jednostkach budżetowych (środków z budżetu na inwestycje),
- płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 810 ewidencjonuje się:

- dotacje przekazane z budżetu przez jednostkę budżetową, w tym przez urząd JST, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;

Wn – 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ma – 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych,

- wartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

Wn – 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ma – 800 – Fundusz jednostki.

Po stronie Ma ujmuje się:

- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia salda tego konta na konto 800;

Wn – 800 – Fundusz jednostki

Ma – 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowych, jednostek i podmiotów, którym przekazano dotacje.

Na koniec roku konto 810 salda nie wykazuje.

### **Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, zaś na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

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

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

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

### **Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

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

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

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:

- koszty prowadzenia działalności socjalnej /zakup usług, wypłata zapomóg/, w korespondencji z kontem 135,
- odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań, w korespondencji z kontem 135, 240,
- przelew środków z funduszu socjalnego dla innych jednostek na finansowanie wspólnej działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 135,
- korekta odpisu na fundusz świadczeń socjalnych - zwrot środków z funduszu socjalnego, w korespondencji z kontem 135.

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności:

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 405,
- środki otrzymane od innych jednostek na prowadzenie wspólnej działalności, w korespondencji z kontem 135,
- odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 135,

- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych, w korespondencji z kontem 234, 240,
- przychody z tytułu sprzedanych świadczeń socjalnych naliczone, w korespondencji z kontem 234, 240,
- wpłaty za sprzedane świadczenia, w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na źródła zwiększeń i zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów oraz poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### **Konto 853 – Fundusze celowe**

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

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

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

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

### **Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**

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

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

Na stronie Wn tego konta księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek pod datą zapłaty całości lub raty,
- wartość zlikwidowanego mienia, w korespondencji z kontem 015,
- wartość mienia przejętego na potrzeby własne jednostki lub przekazanego nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 015.

Na stronie Ma tego konta księguje się w szczególności:

- wartość bilansowa przejętego mienia, w korespondencji z kontem 015.

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

### **Konto 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

## **IV. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych**

### **Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

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

### **Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki budżetowej; zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować:

- wartość planu finansowego jednostki,
- wartość dokonanych w ciągu roku zmian w planie finansowym jednostki (zwiększających jak i zmniejszających plan).

Na stronie Ma tego konta należy zaewidencjonować:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków**

Konto 981 przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, a więc wystąpi w tych jednostkach, które zostały wskazane w stosownej uchwale organu stanowiącego JST.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować plan finansowy niewygasających wydatków, ustalonych uchwałą organu stanowiącego do realizacji przez daną jednostkę w roku następnym.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zaliczonych do planu finansowego niewygasających wydatków,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koniec roku konto 981 nie powinno wykazywać salda.

### **Konto 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa**

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

### **Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli:

- wartość zawartych umów,
- wartość wg wydanych decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej /planu finansowego/.

Na koniec roku konto 998 salda nie wykazuje.

### **Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Konto 999 służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej /planu finansowego/.

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



## **V. Rachunkowość w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego**

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu.

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

- 1) kontach bilansowych:
  - a) kontach syntetycznych księgi głównej,
  - b) kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;
- 2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
  - a) syntetycznych,
  - b) analitycznych,
  - c) szczegółowych.

Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:

- 1) konto 101 - Kasa;
- 2) konto 130 - Rachunek bieżący jednostki;
- 3) konto 141 - Środki pieniężne w drodze;
- 4) konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 5) konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe;
- 6) konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych;

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:

- 1) z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami - z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z jednostkami budżetowymi - z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) z bankami - z tytułu nie przekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku;
- 5) z innymi podmiotami – nie będącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy - z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

Dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. Dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.

Konta pozabilansowe obejmują:

- 1) konta syntetyczne:
  - a) konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
  - b) konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;

- 2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
- 3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone. Na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Na **koncie 101** - Kasa ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:

- 1) na stronie Wn konta 101 księguje się:
  - a) wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;
- 2) na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:
  - a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
  - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na **koncie 130** - Rachunek bieżący jednostki, ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

- 1) na stronie Wn konta 130 księguje się:
  - a) wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;
- 2) na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:
  - a) pobrane z rachunku bieżącego jednostki do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
  - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na **koncie 141** - Środki pieniężne w drodze, ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki, a jego rachunkiem bieżącym:

- 1) na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:
  - a) z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący jednostki, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 - Kasa,
  - b) z rachunku bieżącego jednostki w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący jednostki;
- 2) na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:
  - a) na rachunek bieżący jednostki, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący jednostki,
  - b) do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa,
 oraz wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej w sprawozdaniach budżetowych wykazywane jako wykonane/ w korespondencji z kontem 101, 221.

Na **koncie 221** - Należności z tytułu dochodów budżetowych, ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 4) z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat;
- 5) z innymi podmiotami – nie będącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy - z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot;
- 6) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

- 1) na stronie Wn konta 221 księguje się:
  - a) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący jednostki, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
  - d) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący jednostki, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu;
- 2) na stronie Ma konta 221 księguje się:
  - a) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący jednostki,

- d) wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa,
- e) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- f) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- g) wpłaty należności w dacie ich uiszczenia, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej w sprawozdaniach budżetowych wykazywane jako wykonane/ w korespondencji z kontem 141/.

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

Na **koncie 226** - Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków:

- 1) na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 2) na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowych w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący jednostki lub ze stroną Wn konta 101 – Kasa oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Wartość przejętych rzeczy i praw majątkowych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, ujmuje się na odpowiednich kontach planu kont jednostki.

Na **koncie 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków:

- 1) na stronie Wn konta 720 księguje się:
  - a) odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 2) na stronie Ma konta 720 księguje się:
  - a) przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, a także z innymi podmiotami dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:
  - a) przypisy należności,
  - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
  - c) zwrot nadpłaty,
  - d) wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;
- 2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:
  - a) odpisy należności,
  - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
  - c) wpłaty dokonane na rachunek bieżący jednostki,
  - d) wpłaty dokonane do kasy urzędu,
  - e) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
  - f) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej,
  - g) wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej w sprawozdaniach budżetowych wykazywane jako wykonane/ w korespondencji z kontem 141/.

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:
  - a) przypisy w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłaty,
  - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
- 2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:
  - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący jednostki, w tym wpłaty należności w dacie ich uiszczenia na przełomie okresu sprawozdawczego
  - b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu.

Księgowania dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis jednostce budżetowej w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej,

- 2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

2. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

3. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

4. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

5. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego.

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

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

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

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą oprogramowania komputerowego należy zachować następujące warunki:

- 1) dowody źródłowe mogą mieć postać dokumentów papierowych lub zapisów elektronicznych - w tym drugim przypadku muszą być zabezpieczone przed zniekształceniem lub usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą, i być opatrzone unikalnym identyfikatorem źródła pochodzenia;
- 2) drukom ścisłego zarachowania automatycznie nadawane są kolejne numery, przy czym nie mogą występować luki w numeracji, a każdy numer musi być niepowtarzalny. Numer

anulowanego dokumentu nie może być nadany innemu dokumentowi. Zamiast numeru można stosować inny niepowtarzalny identyfikator o zdefiniowanej budowie;

- 3) zapisy w księgach rachunkowych mogą nastąpić za pośrednictwem klawiatury komputerowej, urządzeń czytających dokumenty, urządzeń transmisji danych lub komputerowych nośników danych, pod warunkiem że podczas rejestracji operacji księgowej uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu;
- 4) zapisy mogą być przenoszone między zbiorami danych, składającymi się na księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych, pod warunkiem że możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów w zbiorach, w których ich dokonano pierwotnie, a odpowiedni program zapewni zachowanie ich poprawności i kompletności;
- 5) zapewniona jest możliwość wydruku, w postaci czytelnej dla użytkownika, treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.

### **Rozliczanie inkasentów**

1. Dowodem pobrania przez inkasenta wpłaty podatku jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a kopia pokwitowania pozostaje w kwitariuszu przychodowym.

2. Jeden dowód wpłaty pobranych kwot - na rachunek bankowy urzędu lub do kasy - może dotyczyć kilku pokwitowań z jednego kwitariusza przychodowego.

1. Rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych.

2. Po zakończeniu rozliczenia i ewentualnego postępowania, wynikającego z rozliczenia, dokumenty złożone przez inkasenta podlegają przechowaniu w urzędzie obsługującym organ podatkowy, z wyjątkiem kwitariuszy niecałkowicie wykorzystanych, które zwraca się inkasentowi, jednakże dotyczące ich dowody wpłat zatrzymuje się i wykorzystuje przy sprawdzeniu kwitariusza, gdy zostanie zwrócony po całkowitym wykorzystaniu.

3. Jeżeli inkasent przestaje pełnić funkcję inkasenta, rozliczanie go z przekazanych mu kwitariuszy, z wpłat pobranych od podatników oraz z wpłat dokonanych do kasy i na rachunek bieżący urzędu następuje przed zakończeniem pełnienia przez niego tej funkcji.

### **Rozliczanie poborców**

Jeżeli na mocy odrębnych przepisów dana jednostka samorządu terytorialnego jest uprawniona do przeprowadzania egzekucji, to pobór zaległości podatkowych i rozliczanie poborcy jednostki samorządu terytorialnego dokonywane są zgodnie z przepisami.

Dowodem pobrania przez poborcę wpłaty z tytułu zaległości podatkowej jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a kopia pokwitowania pozostaje w kwitariuszu przychodowym.

1. Rozliczanie poborcy dokonywane jest okresowo, co najmniej raz na dwa tygodnie, oraz przy rozliczaniu służby i przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych.

2. Rozliczenie poborcy polega na sprawdzeniu zgodności adnotacji o wpłacie w tytułach wykonawczych z kopiami pokwitowań wystawionych przez poborcę oraz stwierdzeniu całkowitej likwidacji wymienionych tytułów.

3. W przypadku, gdy poborca przestaje pełnić funkcję poborcy, rozliczanie go z przekazanych mu kwitariuszy, z wpłat pobranych oraz wpłat dokonanych do kasy i na rachunek bankowy oraz na rachunki bankowe wierzycieli następuje przed zakończeniem pełnienia przez niego tej funkcji.

BURMISTRZ MIASTA

  
mgr Beata Siedlecka



Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Burmistrza Nr 185.2022  
z dnia 30 września 2022 roku  
(zmieniający Załącznik nr 6 do Instrukcji  
obiegu i kontroli wewnętrznej  
dokumentów finansowo-księgowych  
oraz zakładowego planu kont dla Miasta  
Dęblin i Urzędu Miasta Dęblin)

## **Plan kont dla budżetu Miasta Dęblin**

### **I. Wykaz kont księgi głównej**

#### **1. Konta bilansowe**

- 133 - Rachunek budżetu
- 133/VAT – Rachunek VAT
- 133/OK – Rachunek – odpady komunalne
- 133/DEP - Rachunek lokat terminowych
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 275 - Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

#### **2. Konta pozabilansowe**

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

## II. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej

### 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 - Rachunek budżetu, służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu miasta.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych /wyciągów bankowych/ i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnice tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 - Rachunek budżetu, ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty udzielonych pożyczek oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.

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

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

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

Konta analityczne do konta 133 tworzone są w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb.

#### Typowe zapisy konta 133 - Rachunek budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów na rachunek budżetu	133	222
2. Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134
3. Wpływ dochodów własnych i dotacji	133	901
4. Spłata udzielonych pożyczek	133	250
5. Naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek.	250	909
6. Wpływ odsetek		
a. od udzielonych pożyczek	133	901
oraz zapis równoległy	909	250
b. od środków z lokat terminowych	133	901
7. Otrzymana subwencja oświatowa		
a. wpływy dot. roku budżetowego	133	224
	224	901
b. wpływy subwencji w grudniu na styczeń roku następnego	133	224
	224	909
8. Wpływy środków pieniężnych w drodze	133	140
9. Przychody z prywatyzacji	133	968
10. Błędy w wyciągu bankowym - dochody	133	240
11. Wpływ zaciągniętej pożyczki	133	260

12. Przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek lokaty terminowej	133/DEP	133
13. Wpływ środków z lokaty terminowej na rachunek budżetu	133	133/DEP
14. Przekazanie środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	223	133
15. Spłata kredytu	134	133
16. Spłata pożyczki lub wyemitowanych obligacji	260	133
17. Spłata odsetek od kredytu	223	133
oraz zapis równoległy	134	909
18. Spłata pożyczki	260	133
19. Udzielenie pożyczki innej jednostce	250	133
20. Zwrot środków do innych budżetów w związku z dokonanymi wydatkami do rozliczenia	224	133
21. Błędy w wyciągach bankowych - wydatki	240	133
22. Wpływ dochodów z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa	133	224
	224	901
23. Wpływ dochodów z urzędów skarbowych oraz innych dochodów do rozliczenia	133	224
	224	901

### 133/VAT – Rachunek VAT

Konto 133/VAT – Rachunek Vat, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń podatku VAT w ramach tzw. mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

Na stronie Wn konta ujmuje się wyłącznie środki pieniężne pochodzące z tytułu:

- 1) Zapłaty przez nabywcę kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku od towarów i usług wynikających z faktury płaconej w split payment przy użyciu komunikatu przelewu;
- 2) Przekazania środków z rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku – przelew między rachunkami VAT tego samego posiadacza i w tym samym banku, tzw. „przekazanie własne”;
- 3) Otrzymanego zwrotu:
  - a) Kwoty VAT wynikającego z faktury korygującej wystawionej przez dostawcę,
  - b) Różnicy podatku VAT naliczonego dokonanej przez urząd skarbowy przy użyciu komunikatu przelewu w terminie 25 dni.

Na stronie Ma księguje się obciążenia wyłącznie w celu:

- 1) Zapłaty całości lub części kwoty podatku od towarów i usług z tytułu nabycia towarów lub usług w systemie podzielonej płatności, czyli przy użyciu komunikatu przelewu (dla odbiorcy na rachunek VAT);
- 2) Zwrotu kwoty stanowiącej równowartość kwoty podatku od towarów i usług przy użyciu komunikatu przelewu wynikającej z wystawionej faktury korygującej na rachunek VAT nabywcy;

- 3) Zapłaty na rachunek urzędu skarbowego zobowiązania w podatku od towarów i usług, dodatkowego zobowiązania podatkowego (sankcji) oraz odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług;
- 4) Przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez podatnika, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność – tzw. błędne przelewy;
- 5) Zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego tę płatność otrzymano;
- 6) Przekazania środków na rachunek VAT, czyli między rachunkami VAT tego samego podatnika prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, w którym wpisuje kwotę przekazanych środków, „przekazanie własne” oraz swój numer NIP na potrzeby podatku od towarów i usług;
- 7) Przekazania środków na własny rachunek rozliczeniowy wskazany w postanowieniu urzędu skarbowego (po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego);
- 8) Realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu podatku od towarów i usług.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku VAT.

### **133/OK – Rachunek – odpady komunalne**

Konto 133/OK - Rachunek – odpady komunalne, służy do gromadzenia środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz regulowania płatności związanych z obsługą systemu gospodarki odpadami.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych /wyciągów bankowych/ i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnice tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133/OK - Rachunek – odpady komunalne, ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na stronie Ma konta 133/OK - Rachunek – odpady komunalne, ujmuje się zapłatę zobowiązań związanych z obsługą systemu gospodarki odpadami.

Saldo Wn konta 133/OK – Rachunek - odpady komunalne, oznacza stan środków pieniężnych na rachunku.

### **133/DEP – Rachunek lokat terminowych**

Konto 133/DEP służy do ewidencji operacji pieniężnych dotyczących środków przekazywanych na lokatę terminową.

Na stronie Wn konta 133/DEP ujmuje się wpływy środków pieniężnych przekazywanych z rachunku budżetu na lokatę terminową.

Na stronie Ma konta 133/DEP ujmuje się przekazanie środków na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 133/DEP oznacza stan środków pieniężnych na rachunku lokat terminowych.

## 134 - Kredyty bankowe

Konto 134 - Kredyty bankowe, służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez miasto na dofinansowanie budżetu.

Po stronie Wn konta 134 ewidencjonuje się spłatę kredytu bankowego lub jego umorzenie. Po stronie Ma konta 134 księguje się zaciągnięty kredyt i odsetki od zaciągniętego kredytu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu zaciągniętego na dofinansowanie budżetu lub „0” oznaczające spłatę zaciągniętego kredytu.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wysokości zaciągniętych kredytów od poszczególnych kredytodawców.

Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb.

Typowe zapisy konta 134 - Kredyty bankowe:

Treść operacji	Wn	Ma
1. Spłata kredytu na finansowanie budżetu	134	133
2. Naliczenie odsetek od kredytu bankowego	909	134
3. Spłata odsetek od kredytu bankowego	134	909
oraz zapis równoległy	223	133
4. Umorzenie kredytu bankowego	134	962
5. Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej	134	962
6. Wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu	133	134
7. Ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	961	134

## 140 - Środki pieniężne w drodze

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

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

2. Kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.

3. Przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z okresu następnego.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 222, 223, 224, 240.

Po stronie Ma konta 140 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Konto 140 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 winna umożliwić ustalenie stan środków pieniężnych w drodze w podziale na poszczególnych płatników.

## 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133,140.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

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

Saldo Ma konta 222 oznaczające stan przekazanych dochodów przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

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

### **223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

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

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902.

- zwrot przez jednostki budżetowe niewykorzystanych przez te jednostki środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

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

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

### **224 - Rozrachunki budżetu**

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

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu miasta,
2. rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów /przypis/,
3. rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
4. rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Konto 224 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności,

- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu rozrachunków z budżetami.

Do konta 224 prowadzona jest analityka z podziałem wg tytułów dochodów budżetowych oraz instytucji przekazujących dochody. Strona Ma kont analitycznych 224 dotyczących wpływów z Urzędów Skarbowych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz subwencji oświatowej stanowi dochody otrzymane wprowadzane do sprawozdania RB-27s.

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

Typowe zapisy na koncie 224 - Rozrachunki budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Należne dochody budżetowe zrealizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu /przypis/	224	901
2. Wpływ dochodów realizowanych przez US	133, 140	224
	224	901
3. Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133, 140	224
4. Wpływy do budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	133, 140	224
5. Wpływ należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej	133	224
6. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej	224	133

### **225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**

Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków, służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Zaewidencjonowanie na tym koncie podlegają następujące operacje w korespondencji z niżej wymienionymi kontami:

a) przelew środków z wyodrębnionego subkonta podstawowego rachunku bankowego JST do jednostki budżetowej na sfinansowanie wydatków niewygasających realizowanych przez jednostkę:

Wn – 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Ma – 133 – Rachunek budżetu,

b) rozliczenie wydatków niewygasających realizowanych przez jednostkę – na podstawie przedłożonego przez jednostkę budżetową sprawozdania (np. odrębnego Rb -28S):

Wn – 904 – Niewygasające wydatki

Ma – 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków.

### **240 - Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260 /np. sumy do wyjaśnienia, odsetki od kredytów/.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- spłatę zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 133 - błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 240 księguje się:

- powstanie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków  
- błędy w wyciągach dotyczące wpływów w korespondencji z kontem 133.

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności,  
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków wg tytułów i kontrahentów.

### **250 - Należności finansowe**

Konto 250 - Należności finansowe, służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych z własnego budżetu pożyczek innym podmiotom.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się:

- powstanie należności finansowych poprzez udzielenie pożyczki w korespondencji z kontem 133,
- naliczenie z góry odsetek od udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 250 księguje się:

- spłatę udzielonej pożyczki i odsetek w korespondencji z kontem 133,
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 962.

Konto 250 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan należności finansowych, saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona z podziałem na poszczególnych kontrahentów i wg tytułów.

### **260 - Zobowiązania finansowe**

Konto 260 - Zobowiązania finansowe, służy do ewidencji zobowiązań finansowych, tj. zaciągniętych pożyczek /z wyjątkiem kredytów/ i wyemitowanych obligacji.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się:

- spłatę zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133,
- umorzenie zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:

- zaciągnięte pożyczki, wyemitowane obligacje w korespondencji z kontem 133,
- odsetki od pożyczek w korespondencji z kontem 909,
- koszty wykupu obligacji /odsetki, dyskonto/ w korespondencji z kontem 962.

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

Ewidencja analityczna do konta 260 winna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań wg poszczególnych tytułów i kontrahentów.

### **275 - Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT**

Konto 275 - Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT, służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Miasta z tytułu VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta 275 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych jednostek, podlegających centralizacji VAT.

Typowe zapisy na koncie 275 - Rozrachunki budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Jednostkowe deklaracje	224	275
2. Wpływ środków od jednostki na pokrycie zobowiązania z tytułu VAT	133	275
3. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do jednostek	275	133



## **290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## **901 - Dochody budżetu**

Konto 901 - Dochody budżetu, służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 901 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- zmniejszenie uzyskanych dochodów lub korektę dochodów (zapis ujemny),

- na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z 222,

- na podstawie sprawozdań innych organów w korespondencji z kontem 224,

- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,

- inne dochody budżetowe, a w szczególności wpływ dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 133,

- dochody własne w korespondencji z kontem 133,

- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,

- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetu w korespondencji z kontem 904.

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

Na koniec roku konto 901 nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę osiągniętych dochodów przenosi się na konto 961.

Ewidencja analityczna do konta 901 winna umożliwiać ustalenie stanu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm./.

## **902 - Wydatki budżetu**

Konto 902 - Wydatki budżetu, służy do ewidencji wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań w korespondencji z kontem 223,

- zmniejszenie lub korektę poniesionych wydatków (zapis ujemny).

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 961.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok. Na koniec roku konto 902 salda nie wykazuje, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 winna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm./.

### **903 - Niewykonane wydatki**

Konto 903 - Niewykonane wydatki, służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

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

Na stronie Ma tego konta księguje się przeniesienie w końcu roku salda tego konta na konto 961.

Na koniec roku konto 903 salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **904 - Niewygasające wydatki**

Konto 904 - Niewygasające wydatki służy do ewidencji wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960.

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

Konto 904 do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków, może wykazywać saldo Ma a po realizacji wydatków niewygasających salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **909 - Rozliczenia międzyokresowe**

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe, służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu, w korespondencji z kontem 134,
- odsetki od zaciągniętych pożyczek doliczone do pożyczki w korespondencji z kontem 260,
- wpływ odsetek od udzielonej pożyczki Wn 133 Ma 250 i zapis równoległy Wn 909 Ma 901,
- przeksięgowania subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego do dochodów w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma tego konta księguje się:

- spłata odsetek od kredytu Wn 223 Ma 133 i równoległe Wn 134 Ma 909,
- naliczenie odsetek od udzielonej pożyczki Wn 250 Ma 909,
- spłata odsetek od pożyczki Wn 223 Ma 133 i zapis równoległy Wn 260 Ma 909,

- subwencje i dotacje otrzymane w grudniu na miesiąc styczeń Wn 133 Ma 224 i równolegle Wn 224 ma 909.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 winna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.

### **960 - Skumulowane wyniki budżetu**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu z lat ubiegłych.

W ciągu roku na koncie 960 ewidencjonuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

Na stronie Wn konta 960 księguje się:

- przeniesienie deficytu budżetowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 960 księguje się:

- przeniesienie nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontem 962.

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

Konto 960 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetu lub saldo Ma oznaczające stan skumulowanej nadwyżki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwiać wyodrębnienie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

### **961 – Wynik wykonania budżetu**

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

Na stronie Wn konta 961 księguje się:

- przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902,
- przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta 903 - Niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903,
- przeniesienie nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia bilansu w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta 961 księguje się:

- przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901,
- przeniesienie deficytu budżetowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 960.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn konta 961 w korespondencji z kontem 902 ujmuje się sumę łączną zrealizowanych wydatków budżetu, a po stronie Ma ujmuje się sumę osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn oznaczające deficyt budżetu lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę budżetową.

Ewidencja szczegółowa do konta 961 winna wyodrębniać źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

### **962 - Wynik na pozostałych operacjach**

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach, służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

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

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

Typowe zapisy na koncie 962:

Treść operacji	Wn	Ma
- ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134
- umorzenie udzielonej pożyczki	962	250
- pozostałe koszty operacyjne budżetu	962	909
- koszty związane z wykupem obligacji /dyskonto i odsetki/	962	260
- przeniesienie na koniec roku budżetowego przychodów finansowych i operacyjnych	962	960
- dodatnie różnice kursowe od kredytu w walucie obcej	134	962
- dodatnie różnice od pożyczki	260	962
- umorzenie zaciągniętego kredytu i odsetek	134	962
- umorzenie zaciągniętych pożyczek i odsetek	260	962
- pozostałe przychody operacyjne	909	962
- przeniesienie salda konta 960	960	962

Ewidencja szczegółowa przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych oraz kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych prowadzona jest w podziale na tytuły przychodów i kosztów.

### **968 - Prywatyzacja**

Konto 968 - Prywatyzacja służy do ewidencjonowania przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 133.

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

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

## Konta pozabilansowe

### 991 - Planowane dochody budżetu

Konto 991- Planowane dochody budżetu, służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian.

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

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

Konto 991 wykazuje tylko saldo Ma oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą salda Ma przenosi się na stronę Wn konta 991.

### 992 - Planowane wydatki budżetu

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu, służy do ewidencjonowania planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

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

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

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

### 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

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

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda; saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 oznacza stan zobowiązań.

BURMISTRZ MIASTA

*mgr Beata Siedlecka*