

Konto 909- „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- równowartość otrzymanych w grudniu należnych za styczeń następnego roku dotacji celowych,
- równowartość otrzymanej w grudniu, zaś należnej za styczeń następnego roku subwencji oświatowej,
- równowartość przychodów, w tym także przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, jeżeli wpływ tych przychodów spowoduje wykonanie dochodów w przyszłych okresach sprawozdawczych,
- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od pożyczek)

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przepis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej, dotacji celowych	909	224
2. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133	909
3. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek	909	260
4. Wyksięgowanie naliczenia z tytułu spłaty lub umorzenia odsetek od zaciągniętych pożyczek (płatne z konta 130 urzędu)	260	909
5. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki		
a) naliczone ale niezapłacone odsetki	260	909

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 961 "Wynik wykonania budżetu" - niedobór budżetu	960	961
2. . Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 961 "Wynik wykonania budżetu" - nadwyżka budżetu	961	960
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962	962	960
4. . Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962	960	962

terytorialnego.

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

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 902 wykonanych wydatków budżetowych	961	902
2. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z		

konta 901 wykonanych dochodów budżetowych	901	961
3. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przebieganie:		
a) nadwyżki budżetowej	961	960
b) deficytu budżetowego	960	961

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przebieganie w następnym roku salda Ma konta 962	962	960
2. Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki	260	962
3. Przebieganie w następnym roku salda Wn konta 962	960	962

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Zapisy po **stronie Ma** konta 991:

- ujęcie planu dochodów budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia),
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zmniejszenia).

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian

Zapisy po **stronie Ma** konta 992:

- ujęcie planu wydatków budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zwiększenie),
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zmniejszenia).

W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia
kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki
budżetowej - Urzędu Miejskiego**

Konta bilansowe

- **Zespół 0 Majątek trwały**
 - 011 - Środki trwałe
 - 013 - Pozostałe środki trwałe
 - 020 - Wartości niematerialne i prawne
 - 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
 - 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
 - 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- **Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe**
 - 101 - Kasa
 - 130 - Rachunek bieżący jednostki
 - 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - 139 - Inne rachunki bankowe
 - 141 - Środki pieniężne w drodze
- **Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia**
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
 - 225 - Rozrachunki z budżetami
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 - Pozostałe rozrachunki
 - 245 - Wpływy do wyjaśnienia

- **Zespół 3 Materiały i towary**
 - 310 - Materiały
- **Zespół 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczanie**
 - 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
 - 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
 - 411 - Pozostałe obciążenia
- **Zespół 6 Produkty**
 - 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- **Zespół 7 Przychody, dochody i koszty**
 - 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - 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 środków z budżetu na inwestycje
 - 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 011 "Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014, 016 i 017.

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup gotowych środków trwałych nie wymagających montażu	011	080
2. Nabycie gruntu	011	080
3. Nieodpłatne otrzymanie z tytułu spadku lub darowizny	011	800
4. Ujawnienia nadwyżek	011	240
5. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	011	080
6. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
7. Otrzymanie środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu:		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	011	071
b) wartość nieumorzona	011	800
8. Wycofanie środka trwałego z eksploatacji z tytułu likwidacji, częściowej likwidacji, zużycia, zniszczenie w wyniku zdarzeń losowych, przekazania, sprzedaży:		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	011
b) wartość nieumorzona	800	011
9. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	011

b) wartość nieumorzona	800	011
10. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800	011
11. Zakończenie inwestycji rozliczanej we własnym zakresie	011	080
12. Ujawnienie niedoboru	240	011

Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w formach ksiąg inwentarzowych systemem komputerowym. Pozwala ustalić wartość poszczególnych środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za dany środek trwały, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Zwiększenie i zmniejszenia stanu środków trwałych następują pod datą wpływu dokumentu OT, PT lub LT do księgowości.

Zakupiony środek trwały wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w "rozszerzonej" cenie nabycia, która obejmuje min. :

- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (opłata notarialna, skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych, ...),
- koszty transportu, załadunku, wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montaż instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 011

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
011		Środki trwałe
	011-S-0	Środki trwałe- grunty
	011-S-2	Środki trwałe- budynki i lokale

Konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014, 016 i 017.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych:		
a) z zakupu	013	072
b) z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	013	080
c) z magazynu	013	310
2. Ujawnione nadwyżki	013	240
3. Nieodpłatne otrzymanie od jednostek i samorządów budżetowych	013	072
4. Darowizna od innych jednostek i innych osób	013	760
5. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji	072	013
6. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód	240(072)	013(240)
7. Nieodpłatne przekazanie	072	013

Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w formach ksiąg inwentarzowych systemem komputerowym. Pozwala ustalić wartość poszczególnych pozostałych środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za dany środek trwały.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych.

Konto 020 "Wartości niematerialne i prawne"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3 500,00	020	072
2. Zakup wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500,00 oraz w związku z zakończeniem inwestycji	020	080
3. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych umarzane stopniowo:		
a) wartość umorzenia	020	071
b) wartość nieumorzona	020	800
4. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych umarzane 100%	020	072
5. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	020
b) wartość nieumorzona	800	020
6. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%	072	020

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych, pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

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

Konto 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe nie stanowiące inwestycji:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych
- aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup długoterminowych papierów wartościowych w formie pieniężnej	030	130
2. Sprzedaż udziałów lub akcji	751	030
3. Wycofanie udziałów	751	030

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

Konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych "

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących. Środki trwałe z wyjątkiem gruntów podlegają stopniowemu umorzeniu. Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych ustalonych i stosowanych przez jednostkę zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o podatku od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z eksploatacji z tytułu likwidacji, przekazania, sprzedaży	071	011,020
2. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400	071
3. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych:		
a) środków trwałych	011	071
b) wartości niematerialnych i prawnych	020	071

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w tabelach amortyzacyjnych.

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

Konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, przekazania, sprzedaży, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo -wartościowej	072	013,020
2. Umorzenie naliczone od pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wydanych do używania	013,020	072
3. Darowizna od innych jednostek i innych osób	760	072
4. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód	240(072)	013(240)

Do konta 072 nie prowadzimy ewidencji analitycznej.

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

Konto 080 "Środki trwale w budowie (inwestycje) "

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

Na koncie 080 "Środki trwale w budowie (inwestycje)" księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowanie terenu pod budowę(w tym również koszty likwidacji nieruchomości niegruntownych istniejących na tym terenie a nieprzydatnych),
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzętaniem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowanie za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,

- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Roboty, dostawy, usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów	080	201
2. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	080	800
3. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	080	231
4. Przyjęcie do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	011,013,020	080
5. Ulepszenie własnych środków trwałych	011	080
6. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
7. Odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej	800	080
8. Wykup działek	080	101,130
9. Nabycie gruntu	011	080

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:

- źródeł finansowania,
- kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 080

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
080		Inwestycje
	080-z-1-01	Uporządkowanie gospodarki ściekowej aglomeracji Sierakowice
	080-z-1-02	Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozłowie

Konto 101 "Kasa "

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	101	130
2. Podjęcie gotówki z banku z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	101	135
3. Wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek	101	234
4. Wpłaty z tytułu opłat skarbowych	101	222
5. Wypłata wynagrodzeń	231	101
6. Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur i rachunków	201	101
7. Koszty użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	231	101
8. Odprowadzenie gotówki z opłat skarbowych	222	101
9. Wpłaty gotówki do banku na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135	101
10. Pobranie zaliczki przez pracownika	234	101
11. Zwrot niewykorzystanej zaliczki do banku	130	101
12. Wykup działek	080	101

13. Wyплаты z ZFSS	851	101
14. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	101
15. Świadczenia społeczne	240	101
16. Diety, koszty przejazdu radnych	240	101
17. Stypendia dla uczniów i studentów	240	101
18. Koszty podróży służbowych - delegacje	409	101

Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 101

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
101-0		Kasa
	101-P-01008-4300	Kasa- domyślne zadanie pozycji planu
	101-P-01010-6050	Kasa- domyślne zadanie pozycji planu
	101-W-1	Kasa- znaczki skarbowe
	101-W-2	Kasa- weksle

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej "

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi . Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
WYDATKI		
1. Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki	130	223
2. Zwrot środków z kasy	130	101
3. Zwrot środków z innych rachunków bankowych	130	135,139
4. Wpływy z tytułu korekt bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	130	240
5. Zwrot dotacji przekazanych w danym roku	130	224
6. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności:		
• przelewy z tyt. zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej	201,225,229,	
• przelewy z tyt. opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	231,240	130
	koszty wg	
	rodzaju	130
7. Przekazanie dotacji budżetowych	224	130
8. Przelew refundacyjny z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	130(-130)	405(-130)
9. Odpis na ZFŚS	405	130
10. Zwrot niewykorzystanych środków do budżetu	223	130
11. Omyłkowe obciążenia bankowe - zwrot	240	130
12. Pobranie czeku	101	130
13. Wykup działek	080	130
14. Zapłata odsetek	751	130
15. Opłaty za usługi bankowe	402	130
16. Zakup długoterminowych papierów wartościowych w formie pieniężnej	030	130
17. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	240	130
18. Świadczenia społeczne	240	130
19. Diety, koszty przejazdu radnych	240	130
20. Stypendia dla uczniów i studentów	240	130

21. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	240	130
22. Koszty działalności już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów	640	130
DOCHODY		
1. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych	130	221
2. Wpływy z tytułu VAT	130	225
3. Wpływ środków pieniężnych w drodze	130	141
4. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego	222	130
5. Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe	225	130
7. Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty	130	245
8. Konsolidacja na rachunek główny- opłat za gospodarowanie odpadami	130	221
9. Zwrot nadpłaty w dochodach budżetowych	221	130
10. Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245	130
11. Wpływ należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	130	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	130	221
12. Wpływ dotacji nierozliczonej udzielonej w poprzednim roku	130	221

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych
- wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz z uwzględnieniem wymogów sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

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

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.
- **Ewidencja szczegółowa** (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 130

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
130-P-1		Bieżący rachunek bankowy - wydatki
	130-W-	Bieżący rachunek bankowy- domyślne zadanie pozycji planu
130-P-0		Bieżący rachunek bankowy- dochody
	130-D-	Bieżący rachunek bankowy- domyślne zadanie pozycji planu

Konto 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia "

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
2. Obciążenie z tytułu błędów i omyłek bankowych	135	240
3. Refundacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851	135
4. Podjęcie gotówki do kasy, pobranie zaliczki	101	135
5. Zwrot błędnie przelanej kwoty	240	135
6. Rozliczenie zaliczki	135	101
7. Odsetki naliczone od środków ZFŚS ulokowanych na rachunku bankowym	135	851

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

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

Konto 139 " Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy w jednostce budżetowej do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	139	240
2. Błędy w wyciągach bankowych	139	240
3. Zwrot błędnie wpłaconej kwoty	240	139
4. Odsetki	139	240
5. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia	240	139
6. Wpłaty na dochody wadium i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta,		

wykonawcy z warunków przetargu, umowy.	240	139
--	-----	-----

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:

- wadiów
- zabezpieczeń
- kaucji
- pozostałych

Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 139

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
139		Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe- wadia
	139-2	Inne rachunki bankowe- zabezpieczenia

Konto 141 " Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych w drodze	130	141

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 141

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
141		Środki pieniężne w drodze
	141-klasyfikacja budżetowa	Środki pieniężne w drodze

Konto 201 " Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	201	101,130
2. Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tyt. dostaw robót i usług	Koszty wg rodzaju	201
3. Zobowiązanie wobec dostawców z tyt. prowadzonego zadania inwestycyjnego	080	201
4. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201
5. Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy np. z tyt. uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty	201	Koszty wg rodzaju
6. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	201

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.

Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.

Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 201

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
201-0		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-k-...	Nazwa kontrahenta
	201-z-75023-4210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązanie

Konto 221 " Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130	221
2. Należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	221	760
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	221	760
2. Zwrot dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu	221	130
3. Przypisy należności dotyczących dochodów budżetowych	221	720
4. Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami	130	221
6. Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	221	224
7. Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720	221

8. Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245	221
9. Wpływ należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	130	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	130	221
10. Wpływ dotacji nierozliczonej udzielonej w poprzednim roku	130	221

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-75023-0970	Wpływy z różnych dochodów

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 tych dochodach.

Konto 222 " Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu	222	130
2. Opłaty skarbowe	222	101
3. Opłaty skarbowe	101	222

4. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222
---	-----	-----

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-0	Rozliczenie dochodów budżetowych - opłaty
	222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale nieprzelanych na rachunek do budżetu samorządu terytorialnego.

Konto 223 " Rozliczenie wydatków budżetowych "

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki	223	130
2. Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
3. Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki	130	223

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

Konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych	224	130
2. Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810	224
3. Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224
4. Przekwalifikowanie na początku roku następnego dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu jst w styczniu roku następnego	221	224

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przeznaczone.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, co dotyczy także tych zwróconych w styczniu roku następnego zalicza się do dochodów budżetowych.

Konto 225 " Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego w szczególności z tytułu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu wpłat nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych . W jednostkach wykonujących czynności objęte podatkiem od towarów i usług