

ZARZĄDZENIE NR 47/2012
STAROSTY KROŚNIĘŃSKIEGO

z dnia 25 lipca 2012 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie
Powiatowym w Krośnie**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861), zarządzam, co następuje:

§1

1) W Załączniku Nr 1 w § 5 ust. 3 dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

- 9) Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
- a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
 - b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego, a także w przypadku pozostałych operacji.

2) W Załączniku Nr 3 w § 2 dodaje się ust 14 – 16 w brzmieniu:

14. Deklaracje podatku od nieruchomości – Wydział Finansowy oblicza i wypełnia deklaracje na podstawie przekazanych do dnia 5-tego każdego miesiąca informacji uwzględniających stan faktyczny na pierwszy dzień miesiąca z Wydziałów i Referatów zarządzających nieruchomościami Starostwa Powiatowego i Skarbu Państwa.
15. Świadczenia z PFRON-u – Wydział Finansowy realizuje wypłatę świadczeń z funduszu celowego na podstawie przygotowanych przez jednostki realizujące zadania PFRON dokumentów. Listy wypłat muszą być sprawdzone merytorycznie przez osoby upoważnione przez Starostę do realizacji zadań PFRON.
16. Raporty dochodów - Wydziały do 5 dnia każdego miesiąca składają do Wydziału Finansowego raport o wysokości zrealizowanych dochodów za dany miesiąc. Na podstawie raportów sprawdza się prawidłowe naliczenie wpłat.

3) W Załączniku Nr 4 § 11 otrzymuje brzmienie:

Postępowanie w sprawie ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, zakończenie inwentaryzacji

1. Po zakończeniu spisu z natury, w celu zapewnienia wykonywania zadań związanych z zakończeniem inwentaryzacji w określonym terminie (wynikającym z zarządzenia Starosty lub ze względu na termin sprawozdania finansowego obejmujący okres, na który przypada data inwentaryzacji) następuje:
 - 1) przekazanie przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, głównemu księgowemu lub osobie przez niego upoważnionej sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym dokumentów spisu z natury środków objętych ewidencją ilościowo –wartościową
 - 2) przekazanie przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej osobie prowadzącej główną ewidencję ilościową sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym dokumentów spisu z natury środków objętych ewidencją ilościową
 - 3) wycena składników majątku w arkuszach spisu z natury, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i przekazanie zestawień różnic inwentaryzacyjnych komisji inwentaryzacyjnej;
 - 4) powiadomienie osób odpowiedzialnych o stwierdzonych różnicach inwentaryzacyjnych złożenie przez te osoby pisemnych wyjaśnień;
 - 5) opracowanie protokołu rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych oraz sporządzenie zestawienia kompensacyjnego przez komisję inwentaryzacyjną;
 - 6) zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych przez głównego księgowego lub osobę przez Niego upoważnioną i przez Radcę Prawnego przy niedoborach zawinionych;
 - 7) zatwierdzenie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic przez Starostę.

4) Załącznik Nr 5 otrzymuje brzmienie jak Załącznik Nr 1 niniejszego Zarządzenia.

5) W załączniku Nr 6 § 9 otrzymuje brzmienie:

1. Pracownikom jednostki może być powierzony, na podstawie oświadczenia sprzęt do użytku indywidualnego taki jak: telefony komórkowe, sprzęt komputerowy, aparaty fotograficzne, kamery, itp. Przyjmując taki sprzęt, pracownik winien podpisać oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mu mienie i zobowiązać się do jego zwrotu, gdy ustanie potrzeba jego użytkowania. (wzór oświadczenia zawiera Załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji). Oświadczenia powyższe przechowuje osoba prowadząca ewidencję środków trwałych powierzonych imiennie.
2. Osobą przyjmującą oświadczenie jest osoba prowadząca ewidencję środków trwałych powierzonych imiennie.
3. Sprzęt biurowy nie podlegający ewidencji ilościowo-wartościowej przydzielony do indywidualnego użytku pracownika nie wymaga wykazania w spisie inwentarzowym, przy czym obowiązek okazania tego sprzętu komisji inwentaryzacyjnej spoczywa na pracowniku, pod rygorem odpowiedzialności za stwierdzony brak.

§ 2

Nadzór nad wykonywaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2012 roku, z wyłączeniem Załącznika Nr 1 który obowiązuje od 1 stycznia 2012 roku

T A R O S T A
Jan Juszczak

Plany kont

§ 1.

Plan kont Starostwa Powiatowego - jednostki budżetowej

1. Wykaz kont syntetycznych

Zespół 0 – Majątek trwały

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

014 Zbiory biblioteczne

015 Mienie zlikwidowanych jednostek

016 Dobra kultury

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 oraz zbiorów bibliotecznych

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

130 Rachunek bieżący jednostki

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

136 Rachunki państwowych funduszy celowych

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 według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

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

2. Konta pozabilansowe

005 obce środki trwałe

094 mienie Skarbu Państwa

975 Wydatki strukturalne - ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – służy do ewidencji wszystkich kwot wynikających z transakcji między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

977 Wkład własny niepieniężny (udział w projektach współfinansowanych)

980 Plan finansowy wydatków budżetowych - przebieganie zrealizowanego planu raz w roku

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3. Konta analityczne tworzone są w celu przejrzystości ewidencji danych w razie potrzeb.

4. Opis kont:

Na kontach Zespołu 0 – „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

1) rzeczowy majątek trwały,

2) wartości niematerialne i prawne,

3) finansowy majątek trwały,

4) umorzenie majątku,

5) środki trwałe w budowie (inwestycje),

6) odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

011 – Środki trwałe (umarzane stopniowo) i grunty. Środki trwałe są umarzane stopniowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Konto księgi pomocniczej prowadzone w programie Quorum według klasyfikacji środków trwałych.

013 – Pozostałe środki trwałe (wydane do używania pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w miesiącu wydania do używania)

015 – Mienie zlikwidowanych jednostek, wg pozycji bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz załącznikami

016 – Dobra kultury

020 -Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się i to zarówno te, które umarzane są stopniowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jak i te, które ze względu na wartość początkową, nie wyższą od określonej w art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzane w 100% w miesiącu oddania do używania.

Jeśli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkowa tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3500 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej

W razie trwałego odłączenia od danego środka trwałego części składowej lub peryferyjnej wartość początkową tego środka zmniejsza się o różnicę między ceną nabycia (kosztem wytworzenia odłączonej części) a przypadającą na nią, w okresie połączenia, sumę odpisów amortyzacyjnych obliczona przy zastosowaniu metody amortyzacji i stawki amortyzacyjnej stosowanej przy obliczeniu odpisów amortyzacyjnych tego środka trwałego.

Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona do innego środka trwałego, w miesiącu przyłączenia zwiększa się wartość początkową tego innego środka trwałego o różnicę, o którą zmniejszono środek, od którego odłączono ta część.

030- Długoterminowe aktywa finansowe. Aktywa te zaliczane są do inwestycji, które zdefiniowano w art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości jako aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe.

071 - umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest jednorazowo za okres całego roku.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, pomocy naukowych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Jednorazowo, spisanych w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno –wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, zarówno własnego, jak i obcego. Do środków trwałych w budowie zalicza się też środki trwałe zakupione w stanie niekompletnym, które nadawać się będą do używania dopiero po uzupełnieniu o brakujące części lub zamontowaniu. Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie ewidencjonuje się na koncie 080 . Na koncie księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych. Analityka prowadzona do konta pozwala wyróżnić nakłady na poszczególne zadania inwestycyjne.

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji aktywów pieniężnych mających postać krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych oraz aktywów pieniężnych mających postać czeków, weksli obcych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych, innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, udzielanych przez banki kredytów.

Na kontach tego zespołu w jednostce ewidencjonuje się:

101 - przechowywane w kasach krajowe i zagraniczne środki pieniężne w postaci gotówki

130 - rachunek bieżący jednostki, konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym,

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

136 – Rachunek środków państwowych funduszy celowych (np. PFRON)

139 - środki pieniężne lokowane na rachunkach bankowych

140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

134 - udzielone przez banki kredyty w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych

141 - środki pieniężne w drodze

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów aktywów pieniężnych. Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się je w bilansie.

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Na kontach tego zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia krajowe i zagraniczne, powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą, i źródeł, z których są finansowane. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.

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 oraz kaucji gwarancyjnych, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221 grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, a równocześnie, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych, także dodatkowo w poszczególnych walutach, a przy rozliczaniu środków europejskich również w podziale odpowiednio na programy lub projekty.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych - ewidencja należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, ewidencja umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przekazane. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych i wobec tego należności z tego tytułu ewidencjonuje się na koncie 221

225 - służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

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

229 - służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

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 wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Na koncie tym ewidencjonowane są ujmowane na listach płac świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

234 - służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające jednostki, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

240 - ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201–234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Ponadto konto to jest używane do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych, naliczenie udzielonych dotacji.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu. Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako nieistotnych należności. Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się także różnego rodzaju rozliczenia, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnianiem określonych kwot. Ponadto w ewidencji szczegółowej należy uwzględniać podziały klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków finansowanych z poszczególnych źródeł, a także według tytułów ich powstania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostek (z równoczesnym podziałem na długo- i krótkoterminowe), a także wymogi innych sprawozdań finansowych oraz rozliczeń podatkowych i innych publicznoprawnych.

245 – służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności tytułu dochodów budżetowych.

290 - służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" przeznaczone są do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów

310 - konto "Materiały" –służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach zarówno własnych, jak i obcych oraz będących w przerobie własnym i obcym, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużytych (do końca roku obrotowego). Przyjmuje się ceny ewidencyjne w wysokości rzeczywistych cen zakupu lub nabycia. Rozchód materiałów jest wyceniany: według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” polegającej na wycenie rozchodów według ceny przychodu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:

1) kosztów prostych w układzie rodzajowym (konto 401-409),

2) kosztów amortyzacji (konto 400),

Do kont 400–405 i 409 prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach, a także na analizę wykonania planu.

400 – amortyzacja

401 – zużycie materiałów i energii ewidencja szczegółowa wg par. : 421*, 423*, 424*, 426*,

402 – usługi obce ewidencja szczegółowa wg par.: 427*, 428*, 430*, 433*, 435*, 436*, 437*, 438*, 439*, 440*,

403 – podatki i opłaty ewidencja szczegółowa wg par.: 414* , 447*, 448*, 449*, 450*, 451*, 452*, 453*,

404 – wynagrodzenia ewidencja szczegółowa wg par.: 401*, 404*, 407*, 408*, 417*,

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ewidencja szczegółowa wg par.: 302*, 304*, 411*, 412*, 425*, 444*, 413*,

406- inne świadczenia finansowane z budżetu par.: 413*, 324*, 326*,

409 -pozostałe koszty rodzajowe ewidencja szczegółowa wg par.: 303*, 441*, 442*, 443*, 470*.

Konta zespołu 5 i 6 nie występują w jednostce.

Konta zespołu 7 " Przychody, dochody i koszty" przeznaczone są do ewidencji zdarzeń związanych z działalnością podstawową:

720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” konto 720 służy do ewidencji przychodów tytułu dochodów budżetowych. Na stronie WN konta 720 ujemne się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, budżetowych na stronie Ma konta 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia 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.

750 – „Przychody finansowe” konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujemne się przychody z tytułu operacji finansowych a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia 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.

751 – „Koszty finansowe” konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta ujemne 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 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. Ujemne się też koszty finansowane z paragrafów wydatków: 459*, 460*, 461*. 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.

760 – „Pozostałe przychody operacyjne” konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio zwykłą podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujemne się: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie; odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowanie, kary.. 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.

761 – „Pozostałe koszty operacyjne” konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujemne się: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe paragrafy wydatków: 456*, 457*, 458*, 467*, 468*, 801*, 802*, 811*. Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz

zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. W końcu roku obrotowego przenosi się: na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761; na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

W zespole 8 "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy" występują konta służące ujęciu funduszu jednostki (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej), dotacji, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje, rezerw na przyszłe zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych przychodów, rozliczenia podatków obciążających wynik finansowy oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego, a ponadto w organach finansowych założycielskich i nadzorujących może wystąpić fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

800 - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. W nowo utworzonych jednostkach stan początkowy funduszu jednostki wyraża wartość otrzymanego pierwszego wyposażenia w postaci różnych składników aktywów trwałych i obrotowych. Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

810 – służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

840 - rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów, fundusze specjalnego przeznaczenia:

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

853 – fundusze celowe oraz inne fundusze specjalnego przeznaczenia

855 - fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,

860 - ustalenie wyniku finansowego na koniec roku obrotowego

* odpowiednia końcówka zgodnie z Rozporządzeniem o klasyfikacji budżetowej.

§ 2.

Plan kont Powiatu Krośnińskiego – Organu.

1. Wykaz kont bilansowych – Organu:

133 Rachunek budżetu

134 Kredyty bankowe

135 Rachunek środków na niewygasające wydatki

140 Inne środki pieniężne

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

224 Rozrachunki budżetu

225 Rozliczenie niewygasających wydatków

240 Pozostałe rozrachunki

250 Należności finansowe
260 Zobowiązania finansowe
290 Odpisy aktualizujące należności
901 Dochody budżetu
902 Wydatki budżetu
903 Niewykonane wydatki
904 Niewygasające wydatki
909 Rozliczenia międzyokresowe
960 Skumulowane wyniki budżetu
961 Wynik wykonania budżetu
962 Wynik na pozostałych operacjach
968 Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe:

991 Planowane dochody budżetu
992 Planowane wydatki budżetu
993 Rozliczenia z innymi budżetami
291 Zobowiązania warunkowe

3. Opis kont.

Konto 133 „Rachunek budżetu” Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu powiatu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu księgowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu powiatu między innymi :operacje z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, operacje z tytułu przychodów, operacje wewnętrzne, inne przelewy

Konto 134 „Kredyty bankowe” Ustawa o finansach publicznych (art. 89) stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty bankowe na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, przy czym kredyt zaciągnięty na ten cel musi być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty, finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz odsetki od kredytu bankowego, Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych ujętych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy, powiatu i województwa samorządowego. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu księgowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: 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, kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym, przelewów dochodów budżetowych, zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

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

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

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności do rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260.

Konto 250 „Należności finansowe” Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczonych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 „Dochody budżetu” Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujemne się przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów na konto 961 oraz zmniejszenia dochodów wynikające głównie ze zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych w formie dotacji celowych. Na stronie Ma konta 901 ujemne się dochody budżetu: na podstawie budżetowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224, inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133

Konto 902 „Wydatki budżetu” Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki: jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223, realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134

Konto 903 „Niewykonane wydatki” Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w latach następnych.

Konto 904 „Niewygasające wydatki” Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 968 „Prywatyzacja” Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu. Na stronie Wn konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn konta 961 oraz Wn konta 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy. Na stronie Ma konta 960 ujmuje się, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeksięgowanie sald strony Ma kont 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy. Saldo Wn konta 960 oznacza skumulowany deficyt budżetu, zaś saldo Ma oznacza skumulowaną nadwyżkę budżetu.

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków budżetowych zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” Konto 962 służy do ewidencji operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn, oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami, lub saldo Ma, oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 991 „Planowane dochody budżetu” Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

Zapisy w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej na podstawie zapisów w księgach rachunkowych budżetu są dokonywane w aktualnie obowiązującym stanie prawnym w odniesieniu do:

- 1) dochodów budżetu realizowanych na podstawie odrębnych przepisów wyłącznie w ewidencji budżetu (dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek samorządu terytorialnego i w planie urzędu jako jednostki budżetowej);

- 2) dochodów objętych planem finansowym urzędu jako jednostki budżetowej realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek podstawowy budżetu;
- 3) wydatków objętych planem finansowym urzędu jako jednostki budżetowej realizowanych bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu, rachunku środków wydatków niewygasających lub w przypadku uruchomienia kredytów bankowych w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego.

§ 3.

1. Budżet i urząd jako jednostka budżetowa posiadają wyodrębnione rachunki bankowe. Budżet realizuje w sposób bezpośredni tylko takie dochody, w odniesieniu do których istnieje ustawowy obowiązek ich wpłaty na rachunek budżetu.

§ 4.

1. Wykaz 1 - Typowe zapisy na kontach jednostki.
2. Wykaz 2 - Typowe zapisy na kontach organu

WYKAZ 1

„Typowe zapisy na kontach jednostki”

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody środków trwałych w wyniku inwestycji: – prowadzonej we własnym zakresie w ramach planu finansowego wydatków lub planu kosztów	080
2.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080
3.	Zakup środków trwałych niewymagających montażu lub instalacji	080,201
4.	Zakup gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów (łącznie z opłatami notarialnymi, sądowymi, kosztami wyceny gruntów itp.)	201,080
5.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe: – w dotychczasowej wartości początkowej, na podstawie decyzji właściwego organu innej jednostki a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona – w wyniku darowizn	071 800 800
6.	Ujawnione nadwyżki środków trwałych	240
7.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej b) w części dotyczącej wartości umorzonej	800 071
8.	Środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek: a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 800
9.	Pozyskanie środka trwałego na podstawie umowy leasingu finansowego	240

10.	Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800
11.	Nabycie prawa wieczystego użytkowania	240,130

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż środków trwałych a) dotychczasowe umorzenie b) nieumorzona część wartości początkowej	071 800
2.	Likwidacja środków trwałych wycofanych z eksploatacji a) dotychczasowe umorzenie b) nieumorzona część wartości początkowej	071 800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu a) dotychczasowe umorzenie b) nieumorzona część wartości początkowej	071 800
4.	Niedobór środków trwałych a) dotychczasowe umorzenie b) nieumorzona część wartości początkowej	071 800
5.	Środki trwałe wniesione do spółek w formie aportu rzeczowego a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 030
6.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej b) w części dotyczącej wartości umorzonej	800 071
7.	Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd: - umorzenie - wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizacyjnych	071 800
8.	Rozchód niedoborów: - wartość netto (nieumorzona) - dotychczasowe umorzenie	240 071

Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód środków trwałych o niskiej wartości początkowej i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo: a) bezpośrednio z zakupu b) z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie) 080 c) z magazynu	201, 234 080 310
2.	Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji	240

3.	Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych: a) od jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej) b) darowizny od innych podmiotów i osób	072 760
4.	Pozostałe środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	072

Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu środków trwałych w używaniu na skutek: a) likwidacji lub sprzedaży b) niedoborów i szkód (zapis równoległy dochodzonej kwoty roszczenia – Wn 240, Ma 840)	072 072
2.	Nieodpłatne przekazanie	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji wartościowo-ilościowej (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej)	072

Typowe zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez urząd jednostki samorządu terytorialnego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego lub innej samorządowej jednostki organizacyjnej według wartości ujętej w bilansie likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową	855
3.	Przyjęcie przez urząd jednostki samorządu terytorialnego mienia zwróconego przez spółkę	226

Typowe zapisy strony Ma konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach (zapis równoległy – Wn 221, Ma 760 lub Wn 226, Ma 840)	855

2.	Zmniejszenie wartości mienia po zlikwidowanych jednostkach w wyniku korekty stanowiącej różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanych jednostek a wartością mienia przekazanego spółce lub innej jednostce	855
3.	Wartość mienia po zlikwidowanych jednostkach przeznaczonego do wykorzystania przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	855
4.	Oddanie mienia po zlikwidowanych jednostkach do odpłatnego korzystania	226
5.	Likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez urząd	855

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	101,201,234
2.	Przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej działalności inwestycyjnej	080
3.	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej): a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071,072 760,800
4.	Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej) a) umarzanych jednorazowo b) umarzanych stopniowo	760 800
5.	Wartości niematerialne i prawne przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek: a) umarzane jednorazowo b) umarzane stopniowo – dotychczasowe umorzenie – wartość nieumorzona	072 071 800

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

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

1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071,072 800
----	--	----------------

Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej: a) bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) z rachunku bieżącego urzędu	130,223 lub 800 130
2.	Wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej w postaci: a) środków trwałych w wartości netto b) inwestycji (środków trwałych w budowie) c) mienia zlikwidowanych jednostek	011 080 800
3.	Zaliczenie należnych dywidend na powiększenie wartości udziałów	750
4.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych a) opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu	130,223 lub 800 130
5.	Kapitalizacja odsetek od długoterminowych papierów wartościowych	750
6.	Akcje objęte za wkłady niepieniężne, w wartości rynkowej	800

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku: a) sprzedaży lub likwidacji b) wniesionych jako udział rzeczowy do spółki c) nieodpłatnego przekazania	011 011 011

	d) uznania za niedobór	011
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia niedoboru	020
3.	Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie w urzędzie lub w innej samorządowej jednostce budżetowej umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, będących w użytkowaniu, za dany rok budżetowy	400
2.	Naliczenie umorzenia od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji	400
3.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	011,020
4.	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	800
5.	Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	011
6.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	020

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej: a) odzieży i umundurowania, mebli i dywanów, inwentarza żywego i pozostałych środków trwałych	013

(wyposażenia) b) wartości niematerialnych i prawnych	020
---	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych środków, oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, zakupionych ze środków na wydatki bieżące otrzymanych nieodpłatnie, dotyczące: a) działalności operacyjnej b) działalności socjalnej	401 851
2.	Umorzenie dotychczasowe od używanych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych	013,020
3.	Umorzenie składników majątkowych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek dotyczące: a) pozostałych środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo	013 020

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe budowie)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki	201
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych	201,300
3.	Likwidacja nieprzenośnych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto (wartość początkowa minus umorzenie)	011

4.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie	800
5.	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym wydatków urzędu lub jednostki budżetowej: a) naliczonych, lecz niezapłaconych (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 909, Ma 134 lub 260), 240 b) zapłaconych z rachunku urzędu, 130 c) zapłaconych z rachunku budżetu (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 902, Ma 133) 800	240 130 800
6.	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na inwestycje realizowane w innych niż urząd jednostkach budżetowych zwiększające koszty inwestycji danej jednostki budżetowej	800
7.	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	101, 130, 240
8.	Straty inwestycyjne spowodowane zdarzeniami nadzwyczajnymi	101, 130, 240
9.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi	800
10.	Inwestycje przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: a) środki trwałe b) wartości niematerialne i prawne	011 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego	800
4.	Sprzedaż inwestycji rozpoczętych	800
5.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800

6.	Przebieganie w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego odsetek od kredytów i pożyczek i różnic kursowych zwiększających wartość inwestycji realizowanych w innych samorządowych jednostkach budżetowych	800
7.	Zyski nadzwyczajne dotyczące inwestycji	101, 130, 240
8.	Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi	800

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: a) bezpośrednio z rachunku budżetu (w budżecie zapis – Wn 223, Ma 133) b) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej c) z rachunku środków funduszy celowych i rachunku środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 135 d) z innych rachunków bankowych	130,141 130,141 135 139
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych z tytułu: a) opłat b) pozostałych dochodów urzędu c) rozrachunków z pracownikami e) pozostałych rozrachunków	221 221 231, 234, 240 240
4.	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu: a) sprzedaży usług i wyrobów b) opłat c) niepodatkowych dochodów d) sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych e) kar i odszkodowań f) darowizn gotówki	720 720 720 720 720 720
5.	Gotówkowe wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotów uprzednio wypłaconych zaliczek	234
7.	Wpłaty z tytułu spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234

8.	Nieprzypisane wpłaty dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia oraz funduszy celowych	851
9.	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych	750

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia	231
2.	Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży, pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu	234
3.	Wypłata zasiłków rodzinnych i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS	229
4.	Wypłata zaliczek pracownikom i zwroty wydatków przekraczających kwoty pobranych uprzednio zaliczek	234
5.	Faktury zakupu ujęte jako zobowiązania opłacone z kasy	201
6.	Zakupy za gotówkę środków trwałych o niskiej wartości	013
7.	Zakupy za gotówkę materiałów i usług obciążających koszty	401,402
8.	Pożyczki udzielone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
9.	Wypłaty z kasy nadpłat oraz należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	221
10.	Przekazanie na rachunki wpłat do kasy z tytułu: a) dochodów budżetowych: – na rachunek bieżący jednostki budżetowej – na rachunek budżetu b) spłaconych rat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych należności tego funduszu c) przychodów funduszy celowych	130 133 135 135
11.	Stwierdzone niedobory kasowe	240
12.	Zwrócone wadium przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów	240

13.	Ujemne różnice kursowe w walutach obcych powstałe przy odsprzedaży bankowi uprzednio zakupionych walut lub według wyceny na dzień bilansowy	751
-----	---	-----

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

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

11.	Wpływy z tytułu prywatyzacji na rachunek urzędu lub bezpośrednio na rachunek budżetu	226
12.	Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	720
13.	Pobranie gotówki z rachunku budżetu do kasy urzędu na zwroty nadpłat dochodów lub dokonanie zwrotu tych nadpłat bezpośrednio z rachunku budżetu	221

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej lub z rachunku budżetu w postaci: a) gotówki pobranej z banku do kasy b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych c) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	101,141 201,225,229,231,234,240 Konta zespołu 4
2.	Przekazanie dotacji budżetowych	240
3.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,750,760
4.	Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu	222
5.	Przekazanie zrealizowanych przychodów z prywatyzacji na rachunek budżetu	855
6.	Kwota przychodów z prywatyzacji wpłacona bezpośrednio na rachunek budżetu	855

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2.	Spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:	201,234,240,851
4.	Wpłaty gotówki z kasy	101,141
5.	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
6.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	101,141
2.	Pożyczki z zakładowego funduszu środków socjalnych przebrane na rachunki bankowe pracowników	234

3.	Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie:	
	a) zakupu świadczeń obciążających fundusz	851,201
	b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną	
	c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników	234
	d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych	225

Typowe zapisy strony Wn konta 136 „Rachunek środków państwowych funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków	240
2.	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych	240
3.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata czekiem – zwrot dofinansowanie	240
2.	Wypłaty na podstawie list zatwierdzonych przez osoby upoważnione przez starostę do realizacji zadań PFRON	240

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
2.	Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadium	101,141
3.	Wpływ sum na zlecenie	240
4.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	240
5.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie gotówki do kasy	101,141
2.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
3.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	240
4.	Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania	201,240

	umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości	
5.	Splata zobowiązań z sum na zlecenie	201,240
6.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240
7.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	240
8.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych	240

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie należności: a) ujętych na kontach rozrachunkowych b) nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych	201,221,240 720,7520,760,750
2.	Otrzymane weksle obce na pokrycie należności z tytułu sprzedaży: a) kwota należności b) różnica z tytułu dyskonta	201, 221 750
3.	Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe na wadła przetargowe oraz na zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240
4.	Zwrot weksli obcych zgłoszonych do wykupu przez bank lub kontrahenta	141

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty gotówkowe z kasy urzędu, samorządowego zakładu budżetowego lub innej samorządowej jednostki	130,135,139

	budżetowej na rachunki bankowe	
2.	Przelewy środków między rachunkami urzędu, samorządowego zakładu budżetowego lub innej jednostki budżetowej	130,135,139
3.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu	140
4.	Przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji	140

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług	101,130,135,
2.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	101,130,135,
3.	Zapłata zobowiązań bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, rachunku środków na niewygasające wydatki lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	130
4.	Przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	130
5.	Dodatnie różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych)	750,080
6.	Należności od odbiorców przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do dochodów własnych jednostek budżetowych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami VAT: a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu – wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część podatku VAT niepodlegającego odliczeniu – VAT podlegający odliczeniu	011, 013, 020, 080 310, 40*, 851, 853 011, 013, 020, 080, 310, 40*, 851, 853 225

2.	Ujemne różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych)	751,080
3.	Wpłaty należności	101,130
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	751
5.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych kar umownych	760
6.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Wn konta 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności z tytułu opłat pobieranych przez urząd	720
2.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty	751
3.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług: a) wartość netto b) podatek należny VAT	720 225
4.	Faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych, w tym również nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa:	720,225
5.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa	720
6.	Należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych	800
7.	Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	226

Typowe zapisy strony Ma konta 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu opłat pobieranych przez urząd	720
2.	Oprocentowanie zwracanych nadpłat	720
3.	Opłacenie faktur wystawionych odbiorcom: a) na rachunek bankowy urzędu b) do kasy	130 101

	c) na rachunek budżetu	130
4.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	290

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych przez urząd i inne jednostki budżetowe dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
2.	Zbiorcza kwota dochodów budżetowych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego według wyciągu do rachunku budżetu	130
3.	Łączna kwota dochodów urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu	130
4.	Przekazanie w następnym roku (w terminie do 5 stycznia) środków z wydzielonego rachunku dochodów według stanu na 31 grudnia na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe wpływy środków z rachunków budżetu na	130

wydatki objęte planem finansowym danego roku budżetowego lub na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	
--	--

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dotacje naliczone do przekazania podmiotom dotowanym z rachunku bieżącego	240

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych a) z rachunku bieżącego lub innych rachunków jednostek budżetowych b) bezpośrednio z rachunku budżetu w urzędach jednostek samorządu terytorialnego	130, 135 130
2.	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych	231
3.	Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT	201
4.	Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego	130,135
5.	Należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
6.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki	800

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231,234
2.	Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na	720

	podatek dochodowy od osób fizycznych	
--	--------------------------------------	--

Typowe zapisy strony Wn konta 226
„Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalane należności z prywatyzacji polegającej na: a) sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa w formie ratalnej b) oddaniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa w leasing	015 015
2.	Przypis długoterminowych należności budżetowych	840

Typowe zapisy strony Ma konta 226
„Długoterminowe należności budżetowe”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS	231
2.	Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zobowiązania wobec PFRON	130
3.	Wynagrodzenie przysługujące jednostce budżetowej za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS	720
4.	Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez: a) pracowników b) pracodawcę	231 405
5.	Należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	231
2.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń:	405
3.	Zwrot z ZUS nadpłaconych składek	130
4.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek: a) płaconych przez pracowników	231

	b) płaconych przez pracodawcę	405
5.	Zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia: a) z kasy b) przelewem z rachunku bieżącego jednostki	240 240
2.	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu: a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych b) składek ZUS opłacanych przez pracownika c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej e) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników g) pozostałych zobowiązań pracowników h) diety radnych	225 229 240 240 240 240 240 240
3.	Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń	404
4.	Należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom poniesionych wydatków	101,130,135,139
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3.	Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy	750

4.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101,135
5.	Odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
6.	Obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych a) podatek należny VAT b) wartość netto	
7.	Należności z tytułu nierozliczonych zaliczek wypłaconych pracownikom przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
8.	Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	851

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki poniesione przez pracowników	080,851, konta zespołu 4
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników	101,130,135,139
3.	Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy	751
4.	Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac	231
5.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników i emerytów	101,135
6.	Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek i odsetek potrąconych z list płac	135
7.	Skierowanie roszczeń do sądu	240
8.	Zobowiązania z tytułu wydatków wyłożonych przez pracowników przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
9.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	139
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	139
4.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych	130,135,139

	jednostek budżetowych	
6.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek potrącone w listach płac przekazane na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	130
7.	Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac	130
8.	Należności od innych podmiotów i osób fizycznych z tytułu poniesionych w ich imieniu wydatków	101,130,135
9.	Ujawnione niedobory i szkody: a) gotówki b) materiałów c) podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)	101 310 011
10.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	231,234
11.	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201,221
12.	Należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów	851
13.	Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych w terminie odpisów	130
14.	Przelew dotacji podmiotom dotowanym z rachunku bieżącego	130

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Wpływ sum na zlecenie	139
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139
4.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	130,135,139
5.	Wpłaty należności	101,130,139,135
6.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym również spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) Przelew wynagrodzeń, przelew diet radnych	231
7.	Przyjęcie efektów inwestycyjnych od inwestora zastępczego lub innego inwestora realizującego wspólną inwestycję	011,020
8.	Zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków	405

	tego funduszu	
9.	Wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych po terminie płatności	135
10.	Zobowiązania z różnych tytułów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
11.	Dotacje naliczone do przekazania podmiotom dotowanym z rachunku bieżącego	224

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	130,135,139
3.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130
2.	Wpłata na rachunek bankowy kwot dotyczących należności budżetowych	130,135,139

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201, 221, 234, 240
2.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących:	720, 750, 760
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą	760, 750, 851

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności budżetowych z tytułu dochodów budżetowych	761, 751, 720,
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
3.	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów)	201,221, 234, 240

	postępowania i odsetek	
--	------------------------	--

Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu	401

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody materiałów z magazynu związane z: a) zużyciem w ramach działalności bieżącej jednostki budżetowej	401

Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów wydanych z magazynu	310
2.	Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)	201,234
3.	Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT pomniejszone o VAT podlegający odliczeniu	201
4.	Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)	201,234
2.	Usługi obce opłacone z kasy lub opłacone gotówką przez pracowników	101,234,130

Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów usług obcych	860

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatek od nieruchomości, pozostałe podatki i opłaty obciążające koszty	201,229,225

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń	860

Typowe zapisy strony Wn konta 405

„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy	229,231,201,234
2.	Naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240
3.	Składki zdrowotne opłacane z budżetu państwa	240

Typowe zapisy strony Ma konta 405

„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	860

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych wypłacone z kasy i przebrane na rachunek bankowy lub rozliczone w ramach wypłaconej zaliczki	234
2.	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	234,201
3.	Przyznane świadczenia , diety	234,231

4.	Rozrachunki z tytułu dostaw, szkoleń,	201,234
----	---------------------------------------	---------

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	860

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisane przychody z tytułu innych dochodów budżetowych pomniejszone o należny VAT	221
2.	Przypisane przychody z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej pomniejszone o należny VAT	221
3.	Nieprzypisane dochody wpłacone na rachunek bieżący	130
3.	Przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieuwjęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Różnice kursowe	240
2.	Dochody ze sprzedaży papierów wartościowych	221,140
3.	Odsetki od udzielonych pożyczek	201,240

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych akcji, udziałów i papierów wartościowych	030
2.	Odsetki od obligacji	130
3.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	130

4.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	130
5.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych	225
6.	Należne kontrahentowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty	221,201

Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności	Konta zespołu 2i 1
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	Konta zespołu 2
3.	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn: a) materiały b) środki pieniężne c) środki trwałe o niskiej wartości	310 101,130 013
4.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	290
5.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych dotyczących wątpliwych należności samorządowych zakładów budżetowych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość w cenie zakupu lub w cenie nabycia sprzedanych materiałów	310,400
2.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	Konta zespołu 1i 2
3.	Odpisane, przedawnione lub umorzone należności	Konta zespołu 2
4.	Przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860
5.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na	290

	wydzielonym rachunku oraz z tytułu należności związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	
--	--	--

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 771 „Straty nadzwyczajne”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego samorządowej jednostki budżetowej straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3.	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	222
4.	Przebieganie na koniec roku równowartości	810

	przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji	
5.	Przeksięgowanie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostek budżetowych	810
6.	Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
7.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
8.	Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
9.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego	080
10.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci: a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług b) zobowiązań wobec budżetów c) zobowiązań wobec ZUS d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami f) pozostałych zobowiązań	201 225 229 231 240 240
11.	Roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw lub umów w formie wpłat na rachunek budżetu	720

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego urzędu zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy)	223
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji	810
4.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne)	011,020,080
5.	Zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci: a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona) b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona) c) inwestycji (środków trwałych w budowie)	011 020 080

d) należności z tytułu dochodów budżetowych	221
e) należności od budżetów	225
f) należności od ZUS	229
g) należności z tytułu wynagrodzeń	231
h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	234
i) pozostałych należności	240
j) materiałów	310

Typowe zapisy strony Wn konta 810

„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczone dotacje przekazane z rachunku bieżącego urzędu lub z rachunku budżetu dla: a) zakładów budżetowych b) innych jednostek samorządu terytorialnego c) podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	224 224 224
2.	Równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810

„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną: a) opłacone b) ujęte jako zobowiązania	135 Konta zespołu 2
2.	Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie	234

Typowe zapisy strony Ma konta 851

„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

1.	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135
2.	Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240
3.	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne	234
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych	135
5.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek	234,240
6.	Należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	234
7.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

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

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

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

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

1.	Przyjęcie przez urząd jednostki samorządu terytorialnego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego lub innej samorządowej jednostki organizacyjnej według wartości ujętej w bilansie likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającą z wyceny ponad wartość bilansową	855

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego w samorządowych jednostkach budżetowych: a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–405 i 409 b) zmniejszeń stanu produktów c) kosztów operacji finansowych d) pozostałych kosztów operacyjnych e) strat nadzwyczajnych	konta 400–405 i 409 490 751 761 771
2.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku netto za rok poprzedni	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

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

WYKAZ 2

„Typowe zapisy na kontach Organu”

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

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

I	Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu	
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe:	224
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
3.	Subwencja ogólna: a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku) b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	901 909
4.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami	901
5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego: a) należne za dany rok budżetowy b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	901 909
6.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego	901
7.	Dotacje celowe z budżetu państwa na usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego	901
8.	Dotacje z funduszy celowych	901
9.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł (np. z dopłat do gier liczbowych)	901
10.	Wpłaty od zakładów budżetowych z tytułu nadwyżek środków obrotowych	901
11.	Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i wyodrębnionych rachunkach budżetu	901
12.	Odsetki od pożyczek udzielonych	901
13.	Wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	901
II	Dochody urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu	
1.	Zbiorcza kwota wpływów z tytułu dochodów pobieranych przez urząd	222

2.	Zbiorcza kwota wpływów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	901
III	Przychody	
1.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
2.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
3.	Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	260
4.	Spłaty pożyczek udzielonych	250
5.	Wpływy z prywatyzacji	968
IV	Operacje wewnętrzne	
1.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	133-1
2.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	133-1
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy	133-2
V	Inne przelewy	
1.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
2.	Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
3.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
4.	Wpływ środków z wydzielonego rachunku z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowanego ze środków zagranicznych	140

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I	Wydatki własne urzędu	
1.	Zbiorcza kwota wydatków objętych planem finansowym urzędu wykazana w wyciągu bankowym do wyodrębnionego rachunku budżetu	223
II	Rozchody	

1	Wypłaty pożyczek udzielonych	250
2.	Splata kredytów bankowych	134
3.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
4.	Splata zaciągniętych pożyczek	260
III	Operacje wewnętrzne	
1.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych	133-1
2.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	133-1
3.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek środków na wydatki niewygasające	133-2
IV	Inne przelewy	
1.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa	224
2.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
3.	Zwroty dotacji celowych	224
4.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami należnych innym jednostkom samorządu terytorialnego	224
5.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	133
2.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty)	133
3.	Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej	962

4.	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962
5.	Umorzenie kredytów bankowych	962
6.	Splata kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu UE	133
7.	Splata kredytu na przedsięwzięcia termomodernizacyjne z tytułu uzyskania premii termomodernizacyjnej	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na podstawowy rachunek budżetu lub rachunek wydzielony zgodnie z umową o dofinansowanie	133
2.	Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu) lub rachunek wydzielony zgodnie z odrębnymi przepisami	133
3.	Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego: a) w złotych b) w walutach obcych (według kursu z dnia uruchomienia kredytu)	223 223
4.	Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy	223
5.	Ujemne różnice kursowe ustalone od spłacanej kwoty kredytu w walucie obcej	962
6.	Ujemne różnice kursowe ustalone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Typowe zapisy strony Wn konta 135

„Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na niewygasające wydatki z rachunku budżetu	135
2.	Odsetki dopisane do rachunku środków na niewygasające wydatki	901
3.	Zwrot środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	225

Typowe zapisy strony Ma konta 135

„Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków na rachunki jednostek realizujących plan wydatków niewygasających	225

2.	Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu	133
----	---	-----

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901
2.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) a) w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządu c) w części stanowiącej dochód budżetu państwa	240

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe, objętych planami dochodów budżetowych i planami dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	240
2.	Bezpośrednie wpływy dochodów budżetowych urzędu jako jednostki budżetowej, nieposiadającego rachunku bankowego lub realizującego dochody za pomocą rachunku budżetu (w kwocie zbiorczej)	133
3.	Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej	133

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133
2.	Zbiorcza kwota wydatków urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu	133
3.	Wydatki urzędu zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	134

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	902
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego	133

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
4.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
5.	Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która niewypłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wypłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909
7.	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	909
8.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	133
9.	Przekazanie należnych innej jednostce samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133

10.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133
-----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
3.	Wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
4.	Wpływ dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku (zapis równoległy: Wn 224, Ma 909)	133
5.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	901
6.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu państwa i w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządowej	240
7.	Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133
8.	Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty	909

**Typowe zapisy strony Wn konta 225
„Rozliczenie niewygasających wydatków”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków z wyodrębnionego subkonta r-ku budżetu na r-k jednostki realizującej zadanie ze środków niewygasających wydatków	135

**Typowe zapisy strony Ma konta 225
„Rozliczenie niewygasających wydatków”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej samorządowej	904

	jednostce budżetowej na podstawie wewnętrznych informacji lub sprawozdań (również wydatki sfinansowane bezpośrednio z rachunku środków na wydatki niewygasające)	
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	135

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych	133 , 135
2.	Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych, podlegające refundacji ze środków unijnych	909
3.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) a) w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządu c) w części stanowiącej dochód budżetu państwa	133

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych	133 ,135
2.	Wyksięgowanie należności od instytucji pośredniczących w dacie refundacji poniesionych wydatków	909
3.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) a) w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego b) w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządu c) w części stanowiącej dochód budżetu państwa	133

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты pożyczek udzielonych	133

2.	Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych	909
3.	Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłaty udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962
3.	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909
4.	Przebieganie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji	909
5.	Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909
6.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
7.	Odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych	290
8.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Spłata pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE	133
4.	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowania naprawczego z należnej subwencji ogólnej, w przypadku niespłacenia pożyczki w terminie	901
5.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	909
6.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych (według wartości nominalnej)	133
7.	Przebieganie odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych w dacie ich zapłaty	909

8.	Przebieganie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych papierów wartościowych	909
----	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek podstawowy budżetu lub wydzielony rachunek budżetu	133
2.	Wpływ środków na podstawowy rachunek budżetu lub wydzielony rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w wartości nominalnej i w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto	133
3.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu papierów wartościowych w wartości wyższej niż wartość nominalna: a) wartość nominalna b) powyżej wartości nominalnej – księguje się Wn 133, Ma 962	133 -
4.	Dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909
5.	Odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych ustalone na koniec kwartału	909

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym	133

2.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat)	133
4.	Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: a) wpływ dochodów w miesiącach styczeń–grudzień należnych za te miesiące b) wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień) c) przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	133 133 224
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
4.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133
5.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku	909
6.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a należnych za styczeń następnego roku	909
7.	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jednostek samorządu terytorialnego	133
8.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133
9.	Wpłaty nadwyżek środków obrotowych z zakładów budżetowych	133
10.	Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu	133
11.	Odsetki od pożyczek udzielonych	133
12.	Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	133

13.	Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach poprzednich na podstawie porozumień	133
14.	Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające	904
15.	Przebieganie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
16.	Dochody zrealizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego	240
17.	Potrącenie pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych z należnej subwencji lub udziałów w podatkach	260

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

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

1.	Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek organizacyjnych na podstawie ich wewnętrznych sprawozdań lub informacji (łącznie z wydatkami poniesionymi bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki)	225
2.	Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	901

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
2.	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu, a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
3.	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	224
4.	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
5.	Przebieganie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	240
6.	Przebieganie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowej	224
7.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133 lub 224
2.	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi styczniem następnego roku	133 lub 224

3.	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
4.	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	224
5.	Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji ze środków budżetu UE	240
6.	Równowartość wydatków projektu sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowych	224

Typowe zapisy strony Wn konta 968 „Prywatyzacja”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 968 „Prywatyzacja”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji niekasowych	962

	zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji	
--	--	--

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku	960
2.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane od wypłat z tych środków	133
4.	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane na koniec kwartału	133
5.	Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960
6.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek	290

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Dodatnie różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane od wypłat z tych środków	133
4.	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych ustalane na koniec kwartału	133
5.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
6.	Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki budżetowe danego roku	968
7.	Wpływ środków uzyskanych z emisji instrumentów finansowych, w wysokości różnicy między ceną emisyjną a ceną nominalną	962
8.	Spłata pożyczek do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących należności	290
9.	Spłata kredytów na przedsięwzięcia Termomodernizacyjne z tytułu uzyskania premii termomodernizacyjnej	134

STAROSTA

 Jan Juszczyk