

**Zarządzenie Nr 4/2018**  
**Wójta Gminy Michałowice**  
**z dnia 02 stycznia 2018 r.**

**w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice  
i jednostki budżetowej- Urzędu Gminy Michałowice”.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) – Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

**§ 1**

1. Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice w brzmieniu **załącznika Nr 1** do zarządzenia.
2. Ustala się zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice w brzmieniu **załącznika Nr 2** do zarządzenia.

**§ 2**

Zobowiązuję Główną Księgową Urzędu Gminy oraz pracowników Referatu Budżetu i Finansów do zapoznania się z treścią tego zarządzenia i prawidłowego stosowania.

**§ 3**

Traci moc Zarządzenie Wójta Gminy Michałowice Nr 285/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej- Urzędu Gminy Michałowice”.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

## PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY MICHAŁOWICE

### I. Wykaz kont

#### 133 – Rachunek budżetu

##### 133-1 Rachunek budżetu- dochody BS Raszyn

- 133-1-1 Rachunek budżetu – dochody budżetu BS Raszyn
- 133-1-2 Rachunek budżetu – zajęcie pasa drogowego
- 133-1-3 Rachunek budżetu – wpłaty za ścieki
- 133-1-4 Rachunek budżetu – GOPS f. alimentacyjny
- 133-1-5 Rachunek budżetu – dotacja kształcenia młodocianych
- 133-1-6 Rachunek budżetu – dotacja GOPS
- 133-1-7 Rachunek budżetu – środki dot. SGGW
- 133-1-9 Rachunek budżetu – wpłaty płatności masowe- odpady
- 133-1-10 Rachunek budżetu – wpłaty płatności masowe – ścieki
- 133-1-11 Rachunek budżetu – dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice
- 133-1-12 Rachunek budżetu – podatek os. fizyczne
- 133-1-13 Rachunek budżetu – podatek od środków transportowych
- 133-1-14 Rachunek budżetu – osoby prawne
- 133-1-15 Rachunek budżetu – łączne zobowiązanie podatków
- 133-1-16 Rachunek budżetu – kompleksowa oferta turystyczna
- 133-1-17 Rachunek budżetu – dla projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego”.
- 133-1-18 Rachunek budżetu - dla projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego” DOTACJA
- 133-1-19 Rachunek budżetu – dla projektu „Gminny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”
- 133-1-20 Rachunek budżetu – dla projektu "Budowa parkingów "Parkuj i Jedź" w mieście Pruszków, mieście Piastów oraz w gminie Michałowice"

##### 133-2 Rachunek budżetu –wydatkowy BS Raszyn

- 133-2-1 Rachunek budżetu – wydatki bieżące BS Raszyn
- 133-2-2 Rachunek budżetu - zajęcie pasa drogowego
- 133-2-3 Rachunek budżetu – wpłaty za ścieki
- 133-2-4 Rachunek budżetu – dotacja EFS GOPS
- 133-2-5 Rachunek budżetu – wydatki
- 133-2-6 Rachunek budżetu – wydatki inwestycyjne
- 133-2-7 Rachunek budżetu – wydatki- GOPS
- 133-2-8 Rachunek budżetu – płatności masowe odpady
- 133-2-9 Rachunek budżetu – płatności masowe ścieki

133-2-10 Rachunek budżetu – dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice”

133-2-11 Rachunek budżetu – wydatki podatek os. fizyczne

133-2-12 Rachunek budżetu – wydatki podatek od środków transportowych

133-2-13 Rachunek budżetu – wydatki osoby prawne

133-2-14 Rachunek budżetu – wydatki łączne zobowiązanie podatków

### **133-3 Rachunek budżetu – środki niewygasające BS Raszyn**

#### **133-4 Rachunek budżetu - BOŚ**

133-4-1 Rachunek budżetu BOŚ

#### **133-5 Rachunek budżetu – lokata środków**

133-5-1 Rachunek budżetu – lokata środków

#### **133-6 Rachunek budżetu BGK**

133-6-1 Rachunek budżetu BGK

### **134 Kredyty bankowe**

134-1 Kredyty bankowe

134-1-1 .....

134-1-2 .....

### **135 Rachunek środków na niewygasające wydatki**

135-1 Rachunek środków na niewygasające wydatki

135-2 .....

### **140 Środki pieniężne w drodze**

140-1 Środki pieniężne w drodze – środki niewygasające

140-2 Środki pieniężne w drodze – rozliczenia bankowe

### **222 Rozliczenie dochodów budżetowych**

222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Gminy Michałowice

222-1-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

222-2 Rozliczenie dochodów budżetowych OŚWIATA

222-2-1 Rozliczenie dochodów budżetowych CUW

222-2-2 Rozliczenie dochodów budżetowych GP M-ce

222-2-3 Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoła Podstawowa M-ce

222-2-4 Rozliczenie dochodów budżetowych ZSO Komorów

222-2-5 Rozliczenie dochodów budżetowych ZSP Nowa Wieś

222-3 Rozliczenie dochodów budżetowych GOPS

222-3-1 Rozliczenie dochodów budżetowych GOPS

222-4 Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu

222-4-1 Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice”.

222-4-2 Rozliczenie dochodów budżetowych- dla projektu „ Kompleksowa oferta turystyczna w Gminie Michałowice”

222-4-3 Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu „ Stworzenie warunków dla sprawnego wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego”

222-4-5 Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu „Gminny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

222-4-6 Rozliczenie dochodów budżetowych - dla projektu " Budowa parkingów "Parkuj i Jedź" w mieście Pruszków, mieście Piastów oraz w gminie Michałowice"

## **223 Rozliczenie wydatków budżetowych**

223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

223-1-1 Rozliczenie wydatków budżetowych UG Michałowice

223-1-2 Rozliczenie wydatków budżetowych – dla projektu „ Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice”

223-1-3 Rozliczenie wydatków budżetowych – dla projektu „Kompleksowa oferta turystyczna w Gminie Michałowice”

223-1-4 Rozliczenie wydatków budżetowych – dla projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego”

223-1-5 Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Gminny Program Rewitalizacji dla Gminy Michałowice na lata 2016-2023”

223-2 Rozliczenie wydatków budżetowych OŚWIATA

223-2-1 Rozliczenie wydatków budżetowych CUW

223-2-2 Rozliczenie wydatków budżetowych GP M-ce

223-2-3 Rozliczenie wydatków budżetowych – Szkoła Podstawowa Michałowice

223-2-4 Rozliczenie wydatków budżetowych ZSO Komorów

223-2-5 Rozliczenie wydatków budżetowych ZSP Nowa Wieś

223-3 Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS

223-3-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

223-3-2 Rozliczenie wydatków budżetowych – kapitał ludzki GOPS

## **224 Rozrachunki budżetu**

224-1 Rozrachunki budżetu- udziały

224-1-1 Rozrachunki budżetu udziały

224-2 Rozrachunki budżetu –udostępnienie danych osobowych

224-2-1 Rozrachunki budżetu– udostępnienie danych osobowych

224-3 Rozrachunki budżetu – rejestr wyborczy

224-3-1Rozrachunki budżetu - rejestr wyborczy

224-4 Rozrachunki budżetu - Oświata

224-4-1 Rozrachunki budżetu –Oświata

224-5 Rozrachunki budżetu –GOPS

224-5-1 Rozrachunki budżetu –GOPS

224-5-2 Rozrachunki budżetu - GOPS –zobowiązania wobec budżetu

224-5-3 Rozrachunki budżetu – GOPS- opłata za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny

224-5-4 Rozrachunki budżetu – GOPS –zobowiązania wobec budżetu

224-6 Rozrachunki budżetu- podatek akcyzowy

224-6-1 Rozrachunki budżetu – podatek akcyzowy

224-7 Rozrachunki budżetu – Urzędy Skarbowe

224-7-1	Rozrachunki budżetu .....
224-7-2	.....
224-7-3	.....
224-7-4	.....
224-8	Rozrachunki budżetu– rozliczenie VAT-u
224-8-1	Rozliczenie budżetu – rozliczenie VAT-u
224-8-2	Rozliczenie z US (VAT)
224-9	Rozrachunki budżetu GOPS
224-9-1	Rozrachunki budżetu GOPS budżet państwa
224-9-1-1	Rozrachunki budżetu–GOPS budżet państwa 60% nal. f. alimentacyjny
224-9-1-2	Rozrachunki budżetu – GOPS budżet państwa odsetki
224-9-2	Rozrachunki budżetu GOPS dochody budżetu gmin
224-9-3	Rozrachunki budżetu – GOPS dochody od innych gmin
224-9-4	Rozrachunki budżetu – GOPS należności dla gmin Dłużnika
224-9-4-1	Rozrachunki budżetu – GOPS Urząd dzielnicy Warszawa Bielany
224-9-4-2	Rozrachunki budżetu .....
224-9-4-3	.....
224-9-4-4	.....

## **225 Rozliczenie niewygasających wydatków**

225-1	Rozliczenie niewygasających wydatków
225-1-1	Rozliczenie niewygasających wydatków

## **240 Pozostałe rozrachunki**

240-1	Pozostałe rozrachunki – różne
240-1-1	.....
240-2	Pozostałe rozrachunki- środki niewygasające
240-2-1	Pozostałe rozrachunki-środki niewygasające
240-3	Pozostałe rozrachunki- środki GOPS

## **260 Zobowiązania finansowe**

260-1	Zobowiązania finansowe
260-1-1	Pożyczka um. nr 254/2016

## **290 Odpisy aktualizujące należności**

### **901 Dochody budżetu**

901-1	Dochody budżetu
901-1-1	Dochody budżetu –JEDNOSTKA
901-1-2	Dochody budżetu – UDZIAŁY
901-1-3	Dochody budżetu - Urzędy Skarbowe
901-1-4	Dochody budżetu –OŚWIATA
901-1-5	Dochody budżetu –GOPS
901-1-6	Dochody budżetu - SUBWENCJE
901-1-7	Dochody budżetu –DOTACJE
901-1-8	Dochody budżetu –Niewygasające

### **902 Wydatki budżetu**

902-1	Wydatki budżetu
-------	-----------------

902-1-1 Wydatki budżetu -JEDNOSTKA

902-1-2 Wydatki budżetu- OŚWIATA

902-1-3 Wydatki budżetu – GOPS

**903 Niewykonane wydatki**

903-1 Niewykonane wydatki UG

903-1-1 Niewykonane wydatki UG

**904 Niewygasające wydatki**

904-1 Niewygasające wydatki

904-1-1 Niewygasające wydatki

**909 Rozliczenia międzyokresowe**

909-1 Rozliczenia międzyokresowe- subwencje oświata

909-1-1 Rozliczenia międzyokresowe – subwencje oświata

909-1-2 Rozliczenia międzyokresowe – odsetki od zaciągniętych kredytów

909-1-3 Rozliczenia międzyokresowe – dotacje na realizację projektów

**960 Skumulowane wyniki budżetu**

960-1 Skumulowane wyniki budżetu

960-1-1 Skumulowane wyniki budżetu

**961 Wynik wykonania budżetu**

961-1 Wynik wykonania budżetu

961-1-1 Wynik wykonania budżetu

961-2 Wynik wykonania budżetu – przeniesione wydatki

961-2-1 Wynik wykonania budżetu – przeniesione wydatki

**962 Wynik na pozostałych operacjach**

962-1 Wynik na pozostałych operacjach –umorzenie zaciągniętych kredytów

962-1-1 Wynik na pozostałych operacjach –umorzenie zaciągniętych kredytów

**Wykaz kont pomocniczych stosowanych w ewidencji komputerowej jest rozszerzany z uwagi na bieżące aktualizowanie kont analitycznych dla potrzeb budżetu. Aktualizacja kont pomocniczych nie wymaga zmiany zarządzenia.**

**991 Planowane dochody budżetu**

**992 Planowane wydatki budżetu**

**II. Zasady funkcjonowania kont**

**Konto 133 – „Rachunek budżetu”**

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikająca z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo

kredytowe konta 133), oraz wpłaty z tytułu spłaty kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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

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

### **Konto 134 – „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwi ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

### **Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

### **Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"**

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

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

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

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

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

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

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

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

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

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

### **Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"**

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 225 - "Rozliczenie niewygasających wydatków"**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.



Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

#### **Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **Konto 250 - "Należności finansowe"**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

#### **Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### **Konto 901 - "Dochody budżetu"**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
  - 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
  - 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
  - 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
  - 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
  - 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.
- Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **Konto 902 - "Wydatki budżetu"**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

### **Konto 903 - "Niewykonane wydatki"**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

### **Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### **Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

### **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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

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

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

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

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

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

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

### **Konto 991 – „Planowane dochody budżetowe”**

Konto 991 służy do ewidencji dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991. Ewidencja planu finansowego dochodów i wydatków budżetu prowadzona jest na koniec każdego miesiąca na podstawie dokumentu PK.

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

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

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

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

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

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

**PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ –  
URZĘDU GMINY MICHAŁOWICE**

I. Wykaz kont

Zespół „0” – Aktywa trwałe

**Konto 011 – Środki trwałe**

011-1 Środki trwałe – GRUNTY (grupa 0)

011-2 Środki trwałe – Budynki i lokale (grupa 1)

011-3 Środki trwałe – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)

011-4 Środki trwałe – Maszyny i urządzenia (grupa 3-6)

011-5 Środki trwałe – Środki transportu (grupa 7)

011-6 Środki trwałe – Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie (grupa 8)

**Konto 013 Pozostałe środki trwałe**

013-1 Pozostałe środki trwałe

013-2 Pozostałe środki trwałe- dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice

013-3 Pozostałe środki trwałe - dla projektu "Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice"

**Konto 020 Wartości niematerialne i prawne**

020-1 Wartości niematerialne i prawne- programy i licencje

020-1-1 .....

020-2 Wartości niematerialne i prawne – programy i licencje niskocenne

020-2-1 .....

020-3 Wartości niematerialne i prawne- dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice

020-3-1 .....

**Konto 030 Długoterminowe aktywa finansowe**

030-1 Długoterminowe aktywa finansowe – zakup akcji

030-2 Długoterminowe aktywa finansowe – zakup akcji WKD

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

071-1 Umorzenie środków trwałych

071-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

071-3 Umorzenie środków trwałych dla projektu Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice

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

072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych

072-2 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

072-3 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych- niskocennych;

072-4 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice”

072-5 Umorzenie pozostałych środków trwałych „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice”

072-6 Umorzenie pozostałych środków trwałych - dla projektu "Kompleksowa oferta turystyczna w gminie Michałowice"

**Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

080-1 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wodociągi i kanalizacja

080-1-1 .....

080-2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – drogi

080-2-1 .....

080-3 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – odwodnienie

080-3-1 .....

080-4 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – budynki komunalne

080-4-1 .....

080-5 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – zakup mienia komunalnego

080-5-1 .....

080-6 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – zakupy inwestycyjne UG

080-6-1 .....

080-7 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – OSP

080-7-1 .....

080-9 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – szkoły

080-9-1 .....

080-10 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – przedszkola

080-10- 1 .....

080-11 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – budowa Domu Spokojnej Starości

080-11-1 .....

080-12 Środki trwałe w budowie (inwestycje) –oświetlenie

080-12-1 .....

080-13 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – świetlice

080-13-1 .....

080-14 Środki trwałe w budowie-inwestycje - sport i rekreacja

080-14-1 .....

080-20 Środki trwałe w budowie- dla projektu "Przebudowa ul. Ryzowej w Opaczy-Kolonii"

080-20-1 .....

080-21 Środki trwałe w budowie - dla projektu "Budowa zaplecza sportowego w Granicy" i Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy szkole w Michałowicach.

080-21-1 .....

**Konto 101 Kasa**

101-1 Kasa- wydatki

101-2 Kasia-dochody

101-3 Kasa- Fundusz Świadczeń Socjalnym

**Konto 130 Rachunek bieżący jednostki**

130-1 Rachunek bieżący jednostki  
130-1-1 .....

130-2 Rachunek bieżący jednostki – wydatki  
130-2-1 .....

**Konto 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

135-1 Rachunek środków funduszy specjalnych (FŚS)

**Konto 139 Inne rachunki bankowe**

139-1 Inne rachunki bankowe (rachunek sum depozytowych)

**Konto 141 Środki pieniężne w drodze**

141-1 Środki pieniężne w drodze – rozliczenie zaliczek  
141-2 Środki pieniężne w drodze – wpłaty rachunek dochody  
141-3 Środki pieniężne w drodze – czeki  
141-4 Środki pieniężne w drodze-Środki pieniężne dot. rozliczeń bankowych

**Kont 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

201-1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
201-1/1 ..... W podziale na kontrahentów

201-2 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
201-2-1 Rozrachunki z bankiem BOŚ

201-3 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – rozrachunki z tyt. podatku VAT  
201-3-1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – podatek VAT Ścieki  
201-3-2 .....  
201-3-3 .....

201-4 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- zaliczki najem  
201-4-1 .....  
201-4-2 .....

201-6 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – OSP  
201-6-1 .....

**Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych**

221-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych- odpady  
221-1-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych- należność główna odpady  
221-1-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych – odpady odsetki  
221-1-3 Należności z tytułu dochodów budżetowych- odpady nadpłaty  
221-1-4 Należności z tytułu dochodów budżetowych – odpady koszty postępowania egzekucyjnego  
221-1-12 Należności z tytułu dochodów budżetowych- odpady  
221-1-14 Należności z tytułu dochodów budżetowych -odsetki-odpady  
221-1-15 Należności z tytułu dochodów budżetowych -nadpłaty-odpady

221-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych – użytkowanie wieczyste i opłata adiacencka

221-2-1 .....

221-2-2 .....

221-3 Należności z tytułu dochodów budżetowych – wzrost wartości nieruchomości

221-3-1 .....

221-3-2 .....

221-4 Należności z tytułu dochodów budżetowych – dzierżawy

221-4-1 .....

221-4-2 .....

221-5 Należności z tytułu dochodów budżetowych – czynsze

221-5-1 .....

221-5-2 .....

221-6 Należności z tytułu dochodów budżetowych – ścieki i woda

221-6-1 .....

221-6-2 .....

221-7 Należności z tytułu dochodów budżetowych - Niepubliczne Przedszkola i Punkty Przedszkolne

221-7-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych- Niepubliczne Przedszkola

221-7-1- 1 .....

221-7-1-2 .....

221-7-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych- Punkty Przedszkolne

221-7-2-1 .....

221-7-2-2 .....

221-8 Należności z tytułu dochodów budżetowych- zaliczki media (za wynajem)

221-8-1 .....

221-8-2 .....

221-10 Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe należności

221-10-1 .....

221-10-2 .....

221-11 Należności z tytułu dochodów budżetowych – czynsz z tytułu najmu

221-11-1 .....

221-11-2 .....

221-12 Należności z tytułu dochodów budżetowych – dzierżawa dróg wewnętrznych

221-12-1 .....

221-12-2 .....

221-13 Należności z tytułu dochodów budżetowych- służebność przesyłu

221-13-1 .....

221-13-2 .....



221-15 Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatki i opłaty  
221-15-.....

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

223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki bieżące  
223-2 Rozliczenie wydatków budżetowych- wydatki inwestycyjne  
223-3 Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki dot. rezultatów projektu  
223-4 Rozliczenie wydatków budżetowych -wydatki niewygasające

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

224-1 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – organizacje pozarządowe  
224-1-1 .....  
224-1-2 .....  
224-2 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – instytucje kultury  
224-2-1 .....  
224-2-2 .....  
224-3 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – Komenda Stołeczna Policji  
224-3-1 .....  
224-3-2 .....  
224-4 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – na usunięcie azbestu  
224-4-1 .....  
224-4-2 .....

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

##### **225-1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy**

225-1/1 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy um. zlecenie  
225-1/2 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy um. zlecenia inwestycyjne  
225-1/3 Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy –pobory  
225-1/4 Rozrachunki z budżetami – dla projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego”  
225-1-5 Rozrachunki z budżetami –podatek dochodowy fundusz socjalny

##### **225- 2 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT URZĄD**

225-2/1 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT ścieki woda  
225-2/2 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT dzierżawa  
225-2/3 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT dzierżawa dróg wewnętrznych  
225-2/4 Rozrachunki z budżetami VAT majem lokali  
225-2/5 Rozrachunki z budżetami –VAT służebność przesyłu  
225-2/6 Rozrachunki z budżetami – VAT zaliczka za media-najem lokali  
225-2/7 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Fundacja Football Academy Group

##### **225-3 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT JEDNOSTKI**

225-3/1 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT GOPS  
225-3/2 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Zespół Szkół Ogólnokształcących Komorów  
225-3/3 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowa Wieś  
225-3/4 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Zespół Szkół Michałowice

225-3/5 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Gminne Przedszkole Michałowice  
225-3-6 Rozrachunki z budżetami – podatek VAT Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice

**225-4 Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT – do US**

225-4/1 Rozrachunki z budżetami – podatek należny  
225-4/2 Rozrachunki z budżetami – podatek naliczony

**Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe**

226-1 Długoterminowe należności budżetowe

**Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

**229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - wynagrodzenia**

229-1-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie zdrowotne 7,75%  
229-1-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ubezpieczenie społeczne pobory pracownik  
229-1-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie społeczne pobory pracodawca  
229-1-4 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie zdrowotne 1,25%  
229-1-5 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- składka PFRON  
229-1-6 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne –fundusz pracy pobory

**229-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – umowy zlecenia**

229-2-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ubezpieczenie zdrowotne 7,75% um. zlecenie  
229-2-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie społeczne pracownik – um. zlecenie  
229-2-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie społeczne pracodawca – um. zlecenie  
229-2-4 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – fundusz pracy  
229-2-5 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie zdrowotne 1,25 % - um. zlecenie

**229-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – inwestycje**

229-3-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie zdrowotne – 1,25% inwestycje  
229-3-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ubezpieczenie zdrowotne 7,75% inwestycje

**Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

231-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – um. zlecenie  
231-2 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – um. zlecenie inwestycje  
231-3 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – pobory

**Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

234-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki  
234-1-1 .....  
234-2 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – inne  
234-2-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – delegacje  
234-2-2 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ryczałty  
234-2-3 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – fundusz socjalny

**Konto 240 Pozostałe rozrachunki**

240-1 Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z bankiem

240-1-1 Pozostałe rozrachunki – opłata bankowa

240-1-2 Pozostałe rozrachunki – odsetki rachunek sum depozytowych

240-1-3 – Pozostałe rozrachunki – odsetki od kredytów BOŚ

240-2 Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240-2-1 Pozostałe rozrachunki – potrącenia dotyczące wynagrodzeń

240-2-2 Pozostałe rozrachunki – rozrachunki komornicze

240-3 Pozostałe rozrachunki – wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy

240-3-1 .....

240-3-2 .....

240-3-3 .....

240-4 Pozostałe rozrachunki- różne

240-4-1 .....

240-4-2 .....

240-4-3 .....

**Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia**

245-1 Wpływy do wyjaśnienia

**Konto 275 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT**

275-1 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT- podatek VAT GOPS

275-2 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT- podatek VAT  
Zespół Szkół Ogólnokształcących Komorów275-3 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT- podatek VAT  
Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowa Wieś275-4 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT-podatek VAT Zespół  
Szkół Michałowice275-5 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT- podatek VAT  
Gminne Przedszkole Michałowice275-6 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT- podatek VAT  
Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice**Konto 290 Odpisy aktualizujące należności**

290-1 Odpisy aktualizujące należności

**Konto 400 Amortyzacja**

400-1 Amortyzacja

**Konto 401 Zużycie materiałów i energii**

401-1 Zużycie materiałów i energii

**Konto 402 Usługi obce**

402-1 Usługi obce

**Konto 403 Podatki i opłaty**

403-1 Podatki i opłaty

**Konto 404 Wynagrodzenia**

404-1 Wynagrodzenia

**Konto 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

405-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

**Konto 409 Pozostałe koszty rodzajowe**

409-1 Pozostałe koszty rodzajowe

**Konto 410 Inne świadczenia finansowe**

410-1 Inne świadczenia finansowe

**Konto 411 Pozostałe obciążenia**

411-1 Pozostałe obciążenia

**Konto 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia**

700-1 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia –woda i ścieki

700-2 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia – dzierżawa

700-3 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia – dzierżawa dróg wewnętrznych

700-4 Sprzedaż produktów i kosztów wytworzenia- czynsz z tyt. najmu

700-5 Sprzedaż produktów i koszt wytworzenia- służebność przesyłu

700-5 .....

700-6 .....

**Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

720-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

720-1-1 .....

720-1-2 .....

**Konto 750 – „Przychody finansowe”**

750-1 Przychody finansowe- odsetki

751-1-1 Przychody finansowe .....

751-1-2 Przychody finansowe .....

**Konto 751 Koszty finansowe**

751-1 Koszty finansowe

**Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne**

760-1 Pozostałe przychody operacyjne

**Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne**

761-1 Pozostałe koszty operacyjne

**Konto 800 Fundusz jednostki****800-1 Fundusz jednostki – na początek okresu (BO)**

800-1-1 Fundusz jednostki na początku okresu BO

800-1-2 Fundusz jednostki na początku okresu -unia

800-1-3 Fundusz jednostki na początku okresu- środki norweskie

800-1-4 Fundusz jednostki na początek okresu dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Michałowice

800-1-5 Fundusz jednostki na początek okresu - dla projektu „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego”

800-1-6 Fundusz jednostki dla projektu "Przebudowa ul. Ryżowej w Opaczy-Kolonii"

Fundusz jednostki dla projektu - "Renowacja nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz bieżni przy szkole w Michałowicach".

#### **800-2 Fundusz jednostki – zwiększenia funduszu**

800-2-1 Fundusz jednostki – zysk bilansowy za rok ubiegły

800-2-2 Fundusz jednostki – zrealizowane wydatki budżetowe

800-2-3 Fundusz jednostki – środki na inwestycje

800-2-4 Fundusz jednostki – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

800-2-5 Fundusz jednostki – inne zwiększenia

#### **800-3 Fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu**

800-3-1 Fundusz jednostki – zrealizowane dochody budżetowe

800-3-2 Fundusz jednostki – dotacje i środki na inwestycje

800-3-3 Fundusz jednostki – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

800-3-4 Fundusz jednostki – inne zmniejszenia

800-10 Fundusz jednostki

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

810-1 Dotacje inwestycyjne

810-2 Dotacje biblioteki

810-3 Dotacje- komenda powiatowa

810-4 Dotacje – prace konserwatorskie Parafia Pęcice

810-5 Dotacje w zakresie kultury

810-6 Dotacje –dla klubu sportowego

810-7 Dotacje- Urząd Marszałkowski z EFRR

810-8 Dotacje –OSP

810-9 Dotacje – Chorągiew Stołeczna ZHP

810-10 Dotacje – Komenda Powiatowa PSP

810-11 Dotacje dot. usuwania azbestu

810-12 Dotacje – usługi transportowe

#### **Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

840-1 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – należności długoterminowe

#### **Konto 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

851-1 Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych

851-2 Zapomogi Emerytów Rencistów

851-3 Wpływy z różnych dochodów

851-4 Opłata bankowa

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

860-1 Wynik finansowy

Wykaz kont pomocniczych (analitycznych) stosowanych przez jednostkę budżetową w ewidencji komputerowej jest rozszerzany z uwagi na bieżące aktualizowanie kont

analitycznych dla potrzeb planu finansowego. Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga zmiany zarządzenia.

**Konto 910 Poręczenia i gwarancje**

910-1 Poręczenia i gwarancje

910-1-1 ..... ewidencja szczegółowa wg kontrahentów

**Konto 911 Weksle obce**

911-1 Weksle obce

**Konto 980 Plan finansowy**

980-1 Plan finansowy wydatków budżetowych

980-2 Plan finansowy wydatków budżetowych – zadania zlecone

**Konto 981 Plan finansowy wydatków niewygasających**

981-1 Plan finansowy wydatków niewygasających

**Konto 982 Plan wydatków środków europejskich**

982-1 Plan wydatków środków europejskich ..... – w podziale na projekty

982-2 .....

**Konto 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego**

983-1 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego ..... – w podziale na projekty

**Konto 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.**

991-1 Rozrachunki z inkasentami

991-1-1 ..... ewidencja wg inkasentów

**Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

998-1 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

998-2 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki zadania zlecone

998-4 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki niewygasające

**Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

999-1 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

**II. Zasady funkcjonowania kont**

Zespół „0” – Aktywa trwałe

Konta zespołu „0”- Majątek trwały służy do ewidencji:

- 1) Rzeczowego majątku trwałego
- 2) Wartości niematerialnych i prawnych
- 3) Długoterminowych aktywów finansowych
- 4) Umorzenia składników aktywów trwałych

**Konto 011 – „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, oraz gruntów.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkowa środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenie wartości początkowe środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Ewidencja syntetyczna do konta 011 prowadzona jest według grup klasyfikacji środków. Natomiast ewidencja szczegółowa, z podziałem na poszczególne środki trwałe prowadzona jest przez pracownika referatu merytorycznego w programie „Środki trwałe” opracowanym przez firmę Usługi Informatyczne INFO –SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa. Program umożliwia prowadzenie kartotek środków trwałych i kartotek wyposażenia według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych z uwzględnieniem zasad ich umarzania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011,014,016 i 017 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

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

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

### **Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

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

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

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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



i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania.

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

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skumulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

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

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

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

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

### **Konto 101 – „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Wszystkie wpływy i rozchody gotówki w kasie ujmuje się codziennie (w dniu ich dokonania) w prowadzonej na bieżąco ewidencji, zwanej raportem kasowym. Raport kasowy sporządzany jest dla każdego dnia osobno. Raporty kasowe prowadzone są odrębnie dla dochodów i wydatków.

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

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800. **Przeksięgowanie salda na konto 800 dokonywane jest na koniec roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych.**

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

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

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

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

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

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

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

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym.

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

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

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

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

## **Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konta zespołu 2 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.

### **Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

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

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

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

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

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

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

**Księgowanie przypisów i odpisów na kontach 221 księgi głównej dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie rejestrów przypisów i odpisów ewidencji analitycznych (szczegółowych) prowadzonych przez referaty merytoryczne.**

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

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

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

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

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

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

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

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych,

w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800. **Przeniesienia zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych dokonuje się na koniec roku budżetowego.**

2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków

w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;

2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

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

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;

3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

#### **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

#### **Konto 275 – „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT”**

Konto 275 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tyt. podatku VAT służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się wartość naliczonego przez jednostki podatku VAT – zgodnie z przekazanymi deklaracjami.

Na stronie Ma konta 275 ujmuje się wpłaty naliczonego przez jednostki podatku VAT.

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

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

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

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

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

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

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

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

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia,

w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

### **Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

### **Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"**

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

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

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

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

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"**

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

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

Podporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat:

<b>Nazwa konta kosztów rodzajowych</b>	<b>Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków</b>
400 Amortyzacja	
401 Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii
402 Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 430 Zakup usług pozostałych 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet 436 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe



403 Podatki i opłaty	443 Różne opłaty i składki 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst 451 Opłaty na rzecz budżetów państwa 452 Opłaty na rzecz budżetów jst
404 Wynagrodzenia	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 417 Wynagrodzenia bezosobowe
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 411 Składki na ubezpieczenie społeczne 412 Składki na Fundusz Pracy 414 Wpłaty na PFRON 428 Zakup usług zdrowotnych 444 Odpis na ZFŚS 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
409 Pozostałe koszty rodzajowe	441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 443 Różne opłaty i składki 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 324 Stypendia dla uczniów
411 Pozostałe obciążenia	285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących 291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 293 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa 458 Pozostałe odsetki

	459 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych 460 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych
--	--

#### **Konto 400 – „Amortyzacja”**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

**Księgowanie odpisów amortyzacyjnych na koncie 400 księgi głównej dokonuje się na koniec roku budżetowego.**

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

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

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

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

#### **Konto 402 – „Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

#### **Konto 403 – „Podatki i opłaty”**

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

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

#### **Konto 404 - "Wynagrodzenia"**

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

#### **Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

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

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

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

#### **Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki budżetowej. Utworzenie konta 410 miało na celu ewidencję kosztów prezentowanych w pozycji B.IX "Inne świadczenia finansowane z budżetu" rachunku zysków i strat. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państw lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 410 księguje się w szczególności:

- stypendia dla uczniów
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

#### **Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”**

Utworzenie konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.X „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat.

Na stronie Wn konta 411 księguje się w szczególności:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych
- wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,
- zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

- wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa
- pozostałe odsetki,
- kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych,

Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronie Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

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

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

### **Konto 700- „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

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

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

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

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

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

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

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

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

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

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

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

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.

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
  - 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
  - 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
  - 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
  - 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
  - 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
  - 9) wartość objętych akcji i udziałów;
  - 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.  
Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

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

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

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### **Konto 860 „Fundusz jednostki”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

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

### **Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"**

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

### **Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"**

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:



1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 982 - "Plan wydatków środków europejskich"**

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

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

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;

2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

### **Konto 983 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego"**

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

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

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

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

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.  
Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.