

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Wójta  
Gminy Załuski Nr 0152/1/2011 z dnia  
3.01.2011r

## SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

### 1. Zakładowy plan kont

#### W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 3b do zarządzenia) opracowany na podstawie:

- planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”

#### W jednostce samorządu terytorialnego

W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:

▪dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków projektów unijnych , oraz operacji niekasowych według planu kont stanowiącego załącznik nr 3a do zarządzenia,

▪dla prowadzenia **ewidencji podatków i opłat** dla organów podatkowych jst na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Z 2010 r., Nr 208, poz. 1375),

### 2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta (załącznik nr 3b do zarządzenia):

#### Konta bilansowe

##### Zespół 0 – Majątek trwały

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

014 Zbiory biblioteczne

015 Mienie zlikwidowanych jednostek

020 Wartości niematerialne i prawne

030 Długoterminowe aktywa finansowe

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

##### Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 290 Odpisy aktualizujące należności

#### **Zespół 3 – Materiały i towary**

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia

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

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 721 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe

- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

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

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

#### **Konta pozabilansowe**

- 011 Środki trwałe
- 940 Wkład niefinansowy w projektach unijnych
- 975 Wydatki strukturalne
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w:

- załączniku nr 3b do zarządzenia

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

011 „Środki trwałe” - księga pomocniczą prowadzona do konta jest księga inwentarzowa prowadzona w systemie „ Środki trwałe” zakupionym od firmy „ INFO-SYSTEM”

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:

dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT

i zawiera następujące informacje:

- ✓ datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- ✓ numer inwentarzowy obiektu
- ✓ nazwę środka trwałego
- ✓ specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały-
- ✓ wartość początkową środka trwałego
- ✓ wartość po aktualizacji

- ✓ symbol klasyfikacji środków trwałych
- ✓ stawkę amortyzacji
- ✓ roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- ✓ metodę amortyzacji
- ✓ rok budowy lub produkcji
- ✓ miejsce eksploatacji (pole spisowe)
- ✓ datę rozchodu i numer dowodu
- ✓ numer pozycji księgowania rozchodu
- ✓ wartość umorzenia na moment rozchodu
- ✓ wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

013 „Pozostałe środki trwałe” -księgą pomocniczą jest księga inwentarzowa prowadzona w programie „Środki trwałe” -INFO-SYSTEM

014 „Zbiory biblioteczne” (w *bibliotekach*) według poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach-prowadzona przez biblioteki,

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych

020-1- powyżej 3.500 zł

020-2-poniżej 3.500 zł-od 500 zł (ze środków krajowych), od 350 (ze środków unijnych)

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych

101 „Kasa” według według poszczególnych kas

101-1 Dochody

101-2 Wydatki

130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego wydatków i dochodów budżetowych

130-1 Dochody

130-2 Wydatki

139 „Inne rachunki bankowe” według kontrahentów

141-1 Dochody

141-2 Wydatki

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników (ewidencja na kartach podatników w systemie podatkowym) i podziałek klasyfikacji budżetowej

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji dla poszczególnych odbiorców

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem

226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych oraz według kryterium bilansowego podziału należności na krótkoterminowe (płatne w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego) i długoterminowe (zapadalne powyżej tego okresu).

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne“ według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków

240 „Pozostałe rozrachunki“ według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

290 „Odpisy aktualizujące należności“ według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego

Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w projektach unijnych podział dokonany na pochodzenie środków oraz na zadania.

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych“ według pozycji planu finansowego; w zakresie podatkowych dochodów budżetowych (podatki) ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy

800 „Fundusz jednostki“ według:

- funduszy poszczególnych jednostek

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje“ według: jednostek, którym przekazano dotacje oraz środków na inwestycje.

Inne konta analityczne tworzy się wg potrzeb jakie zachodzą w trakcie roku.

W jednostce samorządu terytorialnego

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta przedstawione w załączniku nr 3a do zarządzenia:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Inne środki pieniężne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu

993 Rozliczenia z innymi budżetami

Wykonanie budżetu przebiega za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.  
Ewidencja wyniku wykonania budżetu jst, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memoriałowej.  
Pozostałe operacje objęte księgą budżetu jst ewidencjonowane są według zasady memoriałowej.  
Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w załączniku nr 3a do zarządzenia

- Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont:
- 133 -podział na lokaty i subkonta do rachunku organu
  - 134 Kredyty bankowe-na poszczególne umowy
  - 222 Rozliczenie dochodów budżetowych-na jednostki odprowadzające
  - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych-na jednostki
  - 224 Rozrachunki budżetu-na poszczególne źródła
  - 240 Pozostałe rozrachunki-na poszczególne źródła
  - 260 Zobowiązania finansowe-na zgodnie z numerami umów
  - 901- zadania, źródła pochodzenia środków unijnych oraz na jednostki odprowadzające dochody

**Dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst stosuje się księgę główną urzędu jst obejmującą konta:**

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący urzędu
- 141 Środki pieniężne w drodze
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 roku Nr 208, poz. 1375)

Wójt Gminy Załuski  
  
Romuald Woźniak

Załącznik Nr 3a do Zarządzenia Wójta  
Gminy Załuski Nr 0152/1/2011 z dnia  
3.01.2011r.

## Zakładowy plan kont dla budżetu

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Inne środki pieniężne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

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

## Komentarz do kont organu (budżetu jst)

### Konta bilansowe

#### Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu gminy, a w szczególności:

1. Operacji z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, do których zaliczmy:
  - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek jednostki samorządu terytorialnego,
  - subwencję ogólną,
  - dotacje celowe: na dofinansowanie zadań własnych, na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jst, na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,
  - dotacje z funduszy celowych,
  - spadki, zapisy i darowizny na rzecz jst,
  - odsetki od środków na rachunku podstawowym budżetu, rachunkach wyodrębnionych i odsetki od lokat terminowych,
2. Operacje z tytułu przychodów, w tym:
  - wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek w korespondencji z kontem 134.
3. Operacje wewnętrzne takie jak:
  - zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,
  - wpływ środków na rachunek lokat terminowych, na subkonto wydatków niewygasających i na inne wyodrębnione rachunki bankowe przekazanych z rachunku podstawowego.
4. Inne operacje do których należą:
  - okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe,
  - zwrot środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych,
  - wpływy z tytułu dochodów własnych urzędu jako jednostki budżetowej

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, a w szczególności:

1. Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu i rachunków wyodrębnionych Ma 133 Wn 223),



2. Wydatki związane z rozchodami budżetu z tytułu spłat kredytów bankowych i spłat pożyczek.

3. Operacje wewnętrzne takie jak:

- przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych,
- zwrot środków z rachunek lokat terminowych na rachunek podstawowy,
- przekazanie środków z rachunku podstawowego na konto środków na wydatki niewygasające,

4. Inne operacje takie jak:

- przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa,
- okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych,
- zwrot dotacji celowych,

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu lub strony Ma oznaczające kwotę wykorzystywanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu .

### **Konto 134 – „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu .

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się :

- spłatę kredytu w korespondencji ze stroną Ma konta 133.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się :

- wpływ kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133 .

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem według umów kredytowych .

Suma sald na kontach analitycznych musi być zgodna z saldami konta syntetycznego.

Konta pomocnicze tworzy się poprzez dodanie kolejnego numeru, zaczynając od 1 np.

134-1 – kredyt zaciągnięty w .....umowa nr....

W przypadku uruchomienia kredytu w formie realizacji zleceń w ciężar rachunku kredytowego równocześnie z powstaniem zobowiązania finansowego następuje realizacja wydatku objętego planem finansowym urzędu lub innej jednostki urzędu lub innej jednostki budżetowej , stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku budżetu na wydatki urzędu jako jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Wn konta 134 w korespondencji z kontem 223.

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

Na stronie Ma 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 .

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

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

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych. Saldo Wn konta 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 jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901 lub 224 dochody rządowe.

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, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe 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 przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

### **Konto 224– „ Rozrachunki budżetu ”**

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych budżetów .

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Przyjmuje się następujące zapisy operacji:

- wpływ dochodów realizowanych na rzecz innych budżetów Wn 133 Ma 224,
- zobowiązania wobec budżetu państwa, Wn 222 Ma 224 – sprawozdanie Rb -27ZZ
- zobowiązania wobec innych budżetów samorządowych – Wn 222 Ma 224,
- przelewy dochodów należnych budżetowi państwa – Wn 224 Ma 133,
- przelewy dochodów należnych innemu budżetowi – Wn 224 Ma 133,
- wpływy z tytułu udziałów z Min. Fin. i urzędy skarbowe w ciągu roku – Wn 133, Ma 224,
- przeksięgowanie na koniec kwartału wg sprawozdań – Wn 224 Ma 901,

### **Konto 225– „ Rozliczenie niewygasających wydatków”**

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

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych 225 Ma 133

Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe 904/225 (sprawozdanie Rb 28NW) oraz przelewy środków niewykorzystanych (zwrot) 133/225, 225/901 (sprawozdanie Rb 27 S) – przeniesienie niewykorzystanych środków na dochody

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 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach, 222, 223, 224, 225, 250, 260, a w szczególności ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy.

Ewidencja szczegółowa na koncie 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Na koncie 240 ujmuje się rozliczenia z instytucjami pośredniczącymi z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków wydatków podlegających finansowaniu środkami z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi nie podlegającymi

zwrotowi , w wysokości wynikającej z wniosku o dokonanie płatności - zapis Wn 240 Ma 909 z podziałem na poszczególne projekty.

### **Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”**

Konto 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 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

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

### **Konto 901 – „Dochody budżetowe”**

Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jst.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie , w końcu roku , sumy dochodów budżetu jst na konto 961 .

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych , w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu jst , w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów , w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych , niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej , w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

**Konto 902– „Wydatki budżetu”**

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134,

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

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

**Konto 903 „Niewykonane wydatki”**

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały rady gminy w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają. .

Na stronie Wn 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”**

Służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się :

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225-„904/225”,
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe , w korespondencji z kontem 901.
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionego rachunku środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość planu 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 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn ujmuje się

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260,

Na stronie Ma:

- wpływ subwencji oświatowej i dotacji w m-cu grudniu roku bieżącego na m-c styczeń roku następnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg tytułów, a w szczególności z tytułu subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na następny rok budżetowy.

Konto 909 może wykazać saldo Wn i Ma

**Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu ”**

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu .

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zwiększeń lub zmniejszeń skumulowanych wyników budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu / w roku następnym/, odpowiednio przeniesienie sald kont 961, 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia wyników budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

**Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”**

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

Na koniec roku pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się :

na stronie Wn przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

na stronie Ma przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnione są 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 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

Do kosztów zalicza się:

- umorzenie udzielonych pożyczek.

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

Do przychodów zalicza się:

- umorzenie zaciągniętych kredytów lub pożyczek, w korespondencji ze stroną Wn konta 134,260
- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej,
- premie termomodernizacyjne zarachowane na poczet spłaty zaciągniętych kredytów,
- dodatnie różnice kursowe.

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.



## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 991 „Planowane dochody budżetu”**

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

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

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

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

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

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

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

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

### **Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych .

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

Schematy księgowania na kontach budżetu.

Ewidencja środków pieniężnych budżetu

- Wpływ miesięcznej części wyrównawczej, równoważącej subwencji ogólnej – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ miesięcznej subwencji oświatowej za luty-grudzień roku budżetowego – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ w grudniu raty subwencji oświatowej za styczeń następnego roku budżetowego – Wn 133 Ma 909,
- Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa dotacji otrzymanej z innych źródeł – Wn 133 Ma 901,
- Otrzymane udziały we pływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – Wn 133 Ma 224,
- Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków pobieranych na rzecz budżetu przez urzędy skarbowe – Wn 133 Ma 224,
- Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – Wn 133 Ma 901,
- Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe – Wn 133 Ma 222,
- Dochody objęte planem finansowym urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu ( wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych) – Wn 133 Ma 222,
- Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – Wn 133 Ma 222,
- Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych i innych zadań zleconych należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego – Wn 224 Ma 133,
- Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej – Wn 133 Ma 222,
- Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu jst, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych – Wn 133 Ma 901,
- Odsetki dopisane przez bank od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu – Wn 133 Ma 901,
- Odsetki dopisane przez bank na rachunku wydatków niewygasających – Wn 135 Ma 901,
- Kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu – Wn 133 Ma 134,
- Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie zdań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej – Wn 133 ma 134,
- Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu – Wn 133 Ma 260,
- Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowych – Wn 223 Ma 133,

- Wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) – Wn 223 Ma 133,
- Okresowe przelewy środków na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych – Wn 225 Ma 135,
- Wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych dokonywane bezpośrednio z rachunku środków na pokrycie niewygasające wydatki (wyплаты zrównoważone z okresowymi przelewami na pokrycie niewygasających wydatków przez jednostki budżetowe – Wn 225 Ma 135,
- Spłaty zaciągniętych kredytów – Wn 134, Ma 133.
- Spłaty zaciągniętych pożyczek – Wn 260 Ma 133,

#### Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu.

- Okresowe przelewy dochodów samorządowych jednostek budżetowych – Wn 133 Ma 222,
- Dochody objęte planem finansowym urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych) – Wn 133 Ma 222,
- Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej – Wn 133 Ma 222,
- Dochody budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S ( w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) – Wn 222 Ma 901,
- Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ ( w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu), w części stanowiącej:
  - dochód budżetu jst – Wn 222 Ma 901
  - dochód budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego- Wn 222 Ma 224,
  - dochód budżetu państwa - Wn 222 ma 224
- Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych – Wn 223 Ma 133,
- Wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) – Wn 223 Ma 133,
- Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) – Wn 223 Ma 133,
- Zwroty środków niewykorzystane przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych – Wn 223 Ma 133,
- Wydatki jednostki budżetowej wynikające z jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych ( w tym również wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku budżetu lub zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych) – Wn 902 Ma 223,

- Okresowe przelewy na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych – Wn 225 Ma 135,
- Wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki (wypłaty równoważne z okresowymi przelewami na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych) – Wn 225 Ma 135,
- Zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na wydatki niewygasające – Wn 135 Ma 225,
- Przebieganie niewygasających wydatków na podstawie informacji jednostki budżetowej o ich wykonaniu ( w tym również wydatki zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki) – Wn 225 Ma 904,
- Otrzymane wpływy z tytułu udziału w podatkach z Min.Fin. – Wn 133 Ma 224,
- Otrzymane inne wpływy realizowane przez US – Wn 133 Ma 224,
- Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami należnych:
  - budżetowi państwa – Wn 224 Ma 133,
  - innym jednostkom samorządu terytorialnego – Wn 224 Ma 133
- Przeniesienie otrzymanych udziałów we w pływach podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu:
  - za styczeń – listopad , pod datą ostatniego dnia miesiąca za który wpłynęła wpłata udziałów - Wn 224 Ma 901
  - w grudniu pod datą otrzymania zaliczkowej kwoty Wn 224 Ma 901.
- Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie sprawozdani Ministra Finansów Rb 27 sporządzonego przez Ministra Finansów z tytułu udziałów jednostek samorządowych we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty – grudzień) – Wn 224 Ma 901,
- Przeniesienie otrzymanych , pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na dochody budżetu jst , za styczeń, luty, kwiecień , maj, lipiec, sierpień, październik i listopad – pod datą wyciągu bankowego – Wn 224 Ma 901,
- Zaksięgowanie na dochody budżetu jst dochodów budżetowych z tytułu udziałów i podatków, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst – na podstawie sprawozdań Rb – 27S za miesiące :marzec, czerwiec i wrzesień oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za grudzień – Wn 224 Ma 901,

#### Ewidencja dochodów budżetu jst

- Wpływ miesięcznej części wyrównawczej, równoważącej subwencji ogólnej – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ miesięcznej subwencji oświatowej za luty-grudzień roku budżetowego – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa dotacji otrzymanej z innych źródeł – Wn 133 Ma 901,
- Przeniesienie na dochody roku budżetowego raty subwencji oświatowej należnej za styczeń , otrzymanej w grudniu roku poprzedniego – Wn 909 Ma 901,

- Zwroty dotacji w roku budżetowym, zmniejszające dochody budżetu – Wn 901 Ma 133,
- Przeniesienie w danym roku budżetowym na rozrachunki budżetu dotacji celowych z budżetu państwa , zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego – Wn 901 Ma 224,
- Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu jst:  
za styczeń-listopad pod datą ostatniego dnia miesiąca , za który wpłynęła wpłata udziałów – Wn 224 Ma 901,  
w grudniu , pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty – Wn 224 Ma 901,
- Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie sprawozdani Ministra Finansów Rb 27 sporządzonego przez ministra finansów z tytułu udziałów jednostek samorządowych we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty – grudzień) – Wn 224 Ma 901,
- Przeniesienie otrzymanych , pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na dochody budżetu jst , za styczeń, luty, kwiecień , maj, lipiec, sierpień, październik i listopad – pod datą wyciągu bankowego – Wn 224 Ma 901,
- Zaksięgowanie na dochody budżetu jst dochodów budżetowych z tytułu udziałów i podatków, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst – na podstawie sprawozdań Rb – 27S za miesiące :marzec, czerwiec i wrzesień oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za grudzień – Wn 224 Ma 901,
- Dochody budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S ( w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) – Wn 222 Ma 901,
- Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami , w części przypadającej jednostce samorządu terytorialnego – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (również część dochodów zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) – Wn 222 Ma 901,
- Wpływy nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej – Wn 133 Ma 222,
- Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu jst, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych – Wn 133 Ma 901,
- Odsetki dopisane przez bank od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu – Wn 133 Ma 901,
- Odsetki dopisane przez bank na rachunku wydatków niewygasających – Wn 135 Ma 901,
- Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – Wn 133 Ma 901,
- Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – Wn 133 Ma 901,

Ewidencja wydatków budżetu jst

- Wydatki jednostki budżetowej wynikające z jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych – Wn 902 Ma 223,
- Wydatki nie wykonane zatwierdzone do realizacji w następnym roku – Wn 903 Ma 904,
- Niewygasające wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z informacji tych jednostek – Wn 904 Ma 225,
- Niewygasające wydatki budżetowe urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające – Wn 904 Ma 225 (zapis wtórny do zapisu Wn 225 Ma 135, traktowanego równoważnie jak przekazanie środków na rachunek jednostki budżetowej),

#### Ewidencja przychodów i rozchodów budżetu

- Kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu – Wn 133 Ma 134,
- Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie zdań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej – Wn 133 ma 134,
- Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego – Wn 223 Ma 134,
- Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu – Wn 133 Ma
- Spłata zaciągniętych kredytów bankowych – Wn 134 Ma 133,
- Spłata zaciągniętych pożyczek – Wn 260 Ma 133.

#### Ewidencja operacji niekasowych budżetu.

- Umorzenie udzielonych pożyczek - Wn 962 Ma 250,
- Umorzenie kredytów bankowych – Wn 134 Ma 962,
- Umorzenie zaciągniętych pożyczek – Wn 260 Ma 962.

#### -Przebiegania roczne oraz w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

- Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – Wn 901 Ma 961,
- Przeniesienie zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych – Wn 961 Ma 902,
- Przebieganie wydatków niewykonanych – Wn 961 Ma 903,
- Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok : nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim – Wn 961 Ma 960, niedoboru budżetu zrealizowanego w roku poprzednim – Wn 960 Ma 961,
- Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok:
  - strony Wn konta 962 (różnica między kosztami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec poprzedniego roku – Wn 960 Ma 962,
  - strony Ma konta 962 ( różnica między przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec poprzedniego roku – Wn 962 Ma 960.

**Wójt Gminy Żaluski**  
**Romułd Woźniak**

Załącznik Nr 3b do Zarządzenia Wójta  
Gminy Załuski Nr 0152/1/2011 z dnia  
3.01.2011r.

## Zakładowy plan kont dla jednostek

W zakresie księgi głównej jednostki budżetowej prowadzone są konta:

### Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty

- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 "Inne świadczenia finansowane z budżetu"
- 411 „, Pozostałe obciążenia”

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

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

#### Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

#### Konta pozabilansowe

- 975 Wydatki strukturalne
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **Komentarz do kont jednostki**

### Zespół 0 "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 służą do ewidencji :  
 rzeczowego majątku trwałego,  
 wartości niematerialnych i prawnych,  
 finansowego majątku trwałego,  
 umorzenia majątku,  
 inwestycji,

### **Konto 011 "Środki trwałe"**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością , które nie podlegają ujęciu na kontach 013,020,014.



Na stronie Wn tego konta 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 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji jej wyceny,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności :

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji , z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest wg klasyfikacji środków trwałych KŚG i powinna umożliwić :

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w systemie „ Środki trwałe” firmy INFO SYSTEM.

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

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej poszczególnych środków trwałych o wartości od 500 zł (ze środków krajowych) 350 (ze środków unijnych). do 3.500 zł. , niepodlegających ujęciu na kontach 011,014, wydanych do używania na potrzeby urzędu , 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 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:

- środki trwałe przyjęte do używania z inwestycji lub zakupu,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środka trwałego z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia , sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu,

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

Analityczną ewidencją ilościowo-wartościową do konta prowadzi się w księgach inwentarzowych ze wskazaniem miejsca ich użytkowania i osób odpowiedzialnych materialnie. Dla Urzędu Gminy, Biblioteki, Gopsu prowadzona jest ewidencja w systemie oraz w księgach inwentarzowych, dla oświaty tylko w księgach inwentarzowych.

### **Konto 014 „Zbiory biblioteczne”**

Konto 014 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych i pedagogicznych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości zbiorów bibliotecznych , z wyjątkiem umorzenia , które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- rozchodów zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji , sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory zbiorów bibliotecznych,

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonych w odpowiednich przepisach.

Ewidencja zbiorów-szczegółowa prowadzona jest przez kierownika Biblioteki oraz w Bibliotekach Szkolnych.

Saldo konta 014 wykazuje saldo Wn , które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

### **Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa komunalnego lub innej jednostki organizacyjnej , czyli zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na stronie Wn tego konta organ założycielski ujmuje w szczególności :

- wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce.

-korektę mienia , stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającej z bilansu likwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego.

Na stronie Ma tego konta organ założycielski ujmuje w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej z wartością mienia przekazanego innym jednostkom,

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi :

- bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami,
- dane z ewidencji pozabilansowej,

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z ich bilansu likwidacyjnego, będącego w dyspozycji organu założycielskiego , a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby , albo też zagospodarowanego w inny sposób.

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicz się :  
autorskie prawa majątkowe , prawa pokrewne, licencje , koncesje,  
prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych oraz zdobniczych,

Po stronie Wn księguje się wszystkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności:

- przychody z zakupu umarzanych stopniowo,
- przychody z zakupu umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania
- otrzymanej nieodpłatnie darowizny wycena wg ceny wynikającej z decyzji.

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny ,

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w książkach inwentarzowych ,która pozwala na ustalenie osób, którym powierzono wartości niematerialne i prawne .

Księgi inwentarzowe prowadzi się ilościowo-wartościowo .

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wyodrębnione są dwa konta :

- 020-1 dla wartości niematerialnych i prawnych do 3.500 zł umarzanych w czasie,
- 020 -2 dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości początkowej będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych np.: licencje na programy komputerowe itd.

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

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe stanowiące inwestycje w rozumieniu „ustawy”.

Według podanego w „rozporządzeniu” opisu na koncie 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia,
- 3) inne długoterminowe aktywa finansowe.

W ustawie o finansach publicznych ustalono, że:

- 1) jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, nie mogą posiadać, obejmować lub nabywać udziałów lub akcji w spółkach ani nabywania obligacji emitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także udziałów w spółdzielniach, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej, z zastrzeżeniem punktu 2,
- 2) minister właściwy do spraw Skarbu Państwa przejmuje od jednostek sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, akcje i udziały w spółkach oraz obligacje wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonuje wynikające z nich uprawnienia Skarbu Państwa.

Powyższe zapisy oznaczają, że akcje i udziały w spółkach prawa handlowego oraz obligacje, emitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego po 18 miesiącach od dnia wyjęcia w życie ustawy o finansach publicznych mogą występować wyłącznie w księgach: – państwowej jednostki budżetowej obsługującej Ministerstwo Skarbu Państwa (mienie państwowe),

Długoterminowe papiery wartościowe to bony skarbowe, obligacje, listy zastawne, skrypty dłużne, certyfikaty inwestycyjne, jednostki funduszy powierniczych itp. służące uzyskaniu korzyści finansowych, o terminie wykupu późniejszym niż rok od dnia bilansowego (według intencji jednostki przeznaczone są na długoterminowe lokaty).

– samorządowej jednostki budżetowej obsługującej zarząd jednostki samorządu terytorialnego, to znaczy w urzędzie (mienie komunalne)

Natomiast lokaty długoterminowe mogą być dokonywane z wolnych środków w jednostkach samorządu terytorialnego oraz ich związkach na rachunku bankowym budżetu z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji budżetowej.

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne (art. 35 ust. 1 „ustawy”).

Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.

Na dzień bilansowy wycenia się: – udziały i akcje według wartości z dnia nabycia oraz dokonuje odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości (Wn 751 Ma 073),

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą tworzyć spółki z

ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, a także przystępowań do nich oraz spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne.

Koszty transakcji to koszty poniesione bezpośrednio w związku z przeniesieniem, nabyciem lub zbyciem aktywów finansowych. Do kosztów transakcji zalicza się w szczególności prowizje maklerskie, w tym za pośrednictwo w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów-paragraf 3 pkt 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 księguje się wszelkie zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Mogą one występować w szczególności z tytułu:

- 1) nabycia (w tym poprzez wniesienie) udziałów i akcji lub podwyższenia ich wartości w zamian za wkłady pieniężne lub wkłady nie pieniężne (rzeczowe – tak zwane aporty),
- 2) zakupu obligacji Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, w której jednostka uprawniona posiada udziały (akcje), z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki,
- 4) przypisania odsetek od obligacji, jeżeli podlegają kapitalizacji i wypłata odsetek następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy. Na stronie Ma konta 030 księguje się wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Będzie to w szczególności:

- 1) wycofanie udziałów Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego ze spółek kontynuujących działalność,
- 2) uzyskanie w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składników masy likwidacji lub upadłości,
- 3) przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych do krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 4) sprzedaż obligacji.

Do konta 030 należy prowadzić ewidencję szczegółową, która powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Jeżeli wypłata odsetek od obligacji następuje w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, wówczas stanowią one oddzielny tytuł krótkoterminowych aktywów finansowych i księgowane są Wn 140 Ma 750. Obligacja jest papierem wartościowym emitowanym w serii, w którym emitent stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela obligacji (obligatariuszem) i zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia.

Długoterminowe aktywa finansowe posiadane przez jednostkę podlegają corocznej inwentaryzacji w ostatnim dniu roku, w sposób ustalony dla poszczególnych ich form w art. 26 „ustawy”.

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

W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030 skorygowanej o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.

Typowe zapisy strony Wn konta 030

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają

stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia nalicza się jednorazowo za okres całego roku na końcu roku obrotowego, metodą liniową.

Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są 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.

Nowe przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do używania, w przypadku użytkowanych już od lat środków trwałych odpisu umorzenia dokonuje się jeden raz w roku zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa .

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w formie odpisów umorzeniowych odrębnie dla każdego środka trwałego oraz dla wartości niematerialnych i prawnych .

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych 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 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, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, niedobór lub szkodę.

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

Analityki do konta nie prowadzi się .

### **Konto 073 „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących aktywa finansowe.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji (środków trwałych w budowie) prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

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

- 1) środków trwałych,
  - 2) wartości niematerialnych i prawnych,
  - 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzenia przedmiotów aktywów trwałych, w tym również :

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych, odsetki od kredytu,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe) ,
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową,
- 5) koszty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,

- 6) koszty dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
- 7) opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- 8) koszty założenia zieleni i stref ochronnych,
- 9) koszt nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- 10) koszty badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych.

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

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty) ,
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych (środki trwałe w budowie).

### **Schematy księgowania majątku trwałego**

Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych – Wn 011 Ma 201,  
 - zapłata za fakturę Wn 201 Ma 130 i równolegle Wn 810 Ma 800,  
 Przychody środków trwałych pochodzących z inwestycji – Wn 011 Ma 080,  
 Przychody środków trwałych pochodzących z inwestycji prowadzonych przez inwestora zastępczego lub z inwestycji wspólnej prowadzonej przez inną jednostkę ( np. odsetki od kredytów, prowizje bankowe) - Wn 080 Ma 800,  
 Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – Wn 011 Ma 201,  
 Przychody środków trwałych nowo ujawnionych – Wn 011 Ma 800,  
 Nieodpłatne przyjęcie środka trwałego nowego – Wn 011 Ma 800,  
 Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego używanego:  
 wartości netto – Wn 011 Ma 800,  
 wartości umorzonej – Wn 011 Ma 071,  
 Zwiększenie wartości środka trwałego na skutek aktualizacji ich wyceny:  
 wartości netto - Wn 011 Ma 800,  
 wartości umorzonej – Wn 011 Ma 800,  
 Wycofanie środka trwałego z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia , zużycia lub nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży:  
 wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 800 Ma 011,  
 wartość umorzenia – Wn 071 Ma 011,  
 przy sprzedaży – wystawiona faktura, rachunek Wn 201 Ma 761,  
 Koszty inwestycji wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi – Wn 080 Ma 201,  
 - zapłata za faktury – 201 Ma 130 i równolegle Wn 810 Ma 800,  
 Wartość nieodpłatnie otrzymanych inwestycji – Wn 080 Ma 800,  
 Nieodpłatnie przekazane efekty inwestycji – Wn 800 Ma 080,  
 Rozliczenie efektów inwestycji:  
 na środki trwałe – Wn 011 Ma 800 ( równolegle przeksięgowanie funduszy Wn 800 Ma 800),