

**ZARZĄDZENIE NR 142.2017**  
**Wójta Gminy Białowieża**  
**z dnia 31 stycznia 2017 roku**

**w sprawie zakładowego planu kont oraz szczegółowych zasad rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z późniejszymi zmianami) w związku z art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 2016 roku poz.1870 z późniejszymi zmianami) postanawiam, co następuje:

**§ 1**

Urząd Gminy Białowieża obowiązany jest prowadzić rachunkowość:

- dla budżetu Gminy zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 roku poz.289), zwanego dalej „rozporządzeniem”
- dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 roku poz.289), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

**§ 2**

1. Ustala się zakładowy plan kont:

- 1) dla budżetu Gminy Białowieża stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) dla Urzędu Gminy Białowieża stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia

**§ 3**

Szczegółowe zasady rachunkowości określa załącznik nr 3.

**§ 4**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 5**

Zobowiązuję się Skarbnika Gminy do aktualizacji niniejszego planu kont w związku ze zmianami wynikającymi ze zmian w zasadach wykonywania budżetu, gospodarki finansowej lub sprawozdawczości.

**§ 6**

Traci moc zarządzenie Nr 76.2015 Wójta Gminy Białowieża z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zakładowego planu kont oraz szczegółowych zasad rachunkowości.

**§ 7**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Wójt Gminy

Grzegorz Kasprowicz



### Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Białowieża

#### 1. Wykaz kont księgi głównej

##### Konta bilansowe:

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

##### Konta pozabilansowe:

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

#### 2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

##### Konta bilansowe:

##### **Konto 133 - Rachunek budżetu**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

|                                                                                                                                                     | Wn  | Ma          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|
| 1. Wpływy z tytułu podatków i opłat oraz pozostałych dochodów budżetowych pobieranych przez Urząd Gminy                                             | 133 | 222         |
| 2. Wpływy subwencji ogólnej:                                                                                                                        | 133 |             |
| - za dany rok budżetowy,                                                                                                                            |     | 901         |
| - w grudniu na styczeń następnego roku                                                                                                              |     | 909         |
| 3. Wpływy dotacji z budżetu państwa i z funduszy celowych                                                                                           | 133 | 901         |
| 4. Wpływy z tytułu udziałów podatkach dochodowych naliczonych na rzecz jst oraz wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe | 133 | 901,<br>224 |
| 5. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych                                                                                                   | 133 | 901         |
| 6. Wpływy z tytułu kredytów bankowych                                                                                                               | 133 | 134         |
| 7. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, papierów wartościowych                                                                                   | 133 | 260         |
| 8. Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające                   | 133 | 901         |
| 9. Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (konto analityczne 133-3)                                                                            | 133 | 133         |

|                                                                                                                                                                                                                                                            |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 10. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (konto analityczne 133-3)                                                                                                                                                            | 133 | 133 |
| 11. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe                                                                                                                                                                        | 133 | 222 |
| 12. Zwroty środków pieniężnych przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych                                                                                                                                                               | 133 | 223 |
| 13. Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów                                                                                                                                                                                                  | 133 | 240 |
| 14. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy                                                                                                                                                                        | 133 | 133 |
| 15. Wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi                                                                                                                                             | 133 | 901 |
| 16. Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu                                                                                                                                                                       | 902 | 133 |
| 17. Spłata kredytów bankowych                                                                                                                                                                                                                              | 134 | 133 |
| 18. Spłata zaciągniętych pożyczek, wykup wyemitowanych papierów wartościowych                                                                                                                                                                              | 260 | 133 |
| 19. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające                                                                                                                                   | 904 | 133 |
| 20. Wypłaty pożyczek udzielonych                                                                                                                                                                                                                           | 250 | 133 |
| 21. Spłata zaciągniętych pożyczek                                                                                                                                                                                                                          | 260 | 133 |
| 22. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające                                                                                                                                                               | 135 | 133 |
| 23. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań zleconych na rachunek budżetu państwa                                                                                                                                                                   | 224 | 133 |
| 24. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych                                                                                                                                                                                     | 223 | 133 |
| 25. Przelewy na konto wydatków niewygasających                                                                                                                                                                                                             | 225 | 133 |
| 26. Zwrot dotacji celowych                                                                                                                                                                                                                                 | 224 | 133 |
| 27. Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat                                                                                                                                                                                                     | 240 | 133 |
| 28. Przelew podatku VAT na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego                                                                                                             | 133 | 226 |
| 29. Zarachowanie VAT wpłaconego przez jednostki organizacyjne na poczet rozliczeń z jednostkami, które wykazały w deklaracjach VAT-7 do zwrotu, i przekazanie tych środków na rachunki tych jednostek organizacyjnych w celu dokonania zmniejszeń wydatków | 226 | 133 |
| 30. Rozliczenie VAT zwróconego przez urząd skarbowy z jednostkami organizacyjnymi w formie przelewu środków na ich rachunki bankowe w celu dokonania zmniejszeń wydatków                                                                                   | 226 | 133 |
| 31. Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego                                                                                                  | 224 | 133 |
| 32. Zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu                                                                                                                                                                                            | 133 | 224 |

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz saldo Ma, które oznacza 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.

|                                                                 | Wn  | Ma  |
|-----------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Spłata raty kredytu z rachunku budżetu                       | 134 | 133 |
| 2. Umorzenie kredytów bankowych                                 | 134 | 962 |
| 3. Przekazane środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu | 133 | 134 |

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

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

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunkach bankowych środków na niewygasające wydatki. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

|                                                                                                                                        | Wn  | Ma  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek                                                                                               | 135 | 133 |
| 2. Wpłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe                                       | 225 | 135 |
| 3. Przekazanie odsetek od środków na rachunku                                                                                          | 222 | 135 |
| 4. Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane                          | 135 | 225 |
| 5. Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające, po upływie terminu realizacji wydatków | 225 | 135 |

Konto 135 może wykazywać saldo po stronie Wn pokazujące stan środków pieniężnych na rachunku.

**Konto 140 – Środki pieniężne w drodze**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

|                                                                                                                                                                 | Wn  | Ma  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego | 140 | 224 |
| 2. Wpływ na rachunek budżetu środków z innych budżetów, wpłat inkasentów, innych dochodów, wcześniej zaewidencjonowanych na koncie 140                          | 133 | 140 |

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 i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

|                                                                                                                                | Wn  | Ma  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych | 222 | 901 |
| 2. Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe                                     | 133 | 222 |

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

**Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

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

|                                                                                                                                                                         | Wn  | Ma  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu                                                                   | 223 | 133 |
| 2. Wydatki urzędu zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych                                                                           | 223 | 134 |
| 3. Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28s | 902 | 223 |
| 4. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego lub na wydatki objęte planem wydatków niewygasających                                             | 133 | 223 |

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

**Konto 224 - Rozrachunki budżetu**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

|                                                                                                                                                                                                                 |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jst                                                                                   | 224 | 901 |
| 2.Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami                                                      | 224 | 133 |
| 3. Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych dochodów                                                                                                                                                               | 224 | 133 |
| 4. Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji                                                                                                                                                                     | 224 | 133 |
| 5. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej                                                                                                                                                                       | 224 | 133 |
| 6.Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu              | 224 | 901 |
| 7.Rozrachunki z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami                                                                             | 133 | 224 |
| 8.Przebieganie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego                                                                     | 909 | 224 |
| 9.Wpływ dochodów należnych z tytułu udziałów oraz z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe                                                                                                   | 133 | 224 |
| 10. Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego                                                       | 224 | 133 |
| 11.VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy oraz podlegający rozliczeniu z jednostkami organizacyjnymi w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne | 224 | 226 |
| 12. Przebieganie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych                                                                  | 226 | 224 |
| 13.Zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu                                                                                                                                                  | 133 | 224 |

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

**Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę niewygasających wydatków.

|                                                                                                                                                                    | Wn  | Ma  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Okresowe przelewy na wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu | 225 | 135 |
| 2.Zbiorcza kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej sfinansowanych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki            | 225 | 135 |
| 3.Sprawozdania Rb-28NWS urzędu jst lub jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających                                                             | 904 | 225 |
| 4.Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających                                                                                | 135 | 225 |

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

**Konto 226 Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT**

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przebieganie kwot VAT

podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz Vat podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 224. Na stronie WN ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegające wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

|                                                                                                                                                                                                                                                          | Wn  | Ma  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Przelew podatku VAT na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego                                                                                                             | 133 | 226 |
| 2.VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy oraz podlegający rozliczeniu z jednostkami organizacyjnymi w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne                                           | 224 | 226 |
| 3. Przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych                                                                                                         | 226 | 224 |
| 4.Zarachowanie VAT wpłaconego przez jednostki organizacyjne na poczet rozliczeń z jednostkami, które wykazały w deklaracjach VAT-7 do zwrotu, i przekazanie tych środków na rachunki tych jednostek organizacyjnych w celu dokonania zmniejszeń wydatków | 226 | 133 |
| 5.Rozliczenie VAT zwróconego przez urząd skarbowy z jednostkami organizacyjnymi w formie przelewu środków na ich rachunki bankowe w celu dokonania zmniejszeń wydatków                                                                                   | 226 | 133 |

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

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu.

|                                                                                                                            | Wn  | Ma  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych                                                  | 240 | 133 |
| 2.Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu                                                                           | 240 | 133 |
| 3. Wyksięgowanie błędnej kwoty z wyciągu rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanej do czasu wyjaśnienia na koncie 240 | 133 | 240 |
| 4.Wpływ na rachunek budżetu dochodów rozliczanych za pośrednictwem konta 240                                               | 133 | 240 |

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

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

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

|                                                                                         | Wn  | Ma  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Wypłaty pożyczek udzielonych                                                          | 250 | 133 |
| 2. Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych                                      | 250 | 909 |
| 3. Spłaty udzielonych pożyczek                                                          | 133 | 250 |
| 4. Umorzenie udzielonych pożyczek                                                       | 962 | 250 |
| 5. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia | 909 | 250 |

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 z tytułu pożyczek udzielonych, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek.

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

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

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.

|                                                     | Wn  | Ma  |
|-----------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Spłata zaciągniętych pożyczek                    | 260 | 133 |
| 2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek                 | 260 | 962 |
| 3. Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu | 133 | 260 |

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpis aktualizujący winien być dokonany z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty.

|                                                                                         | Wn  | Ma  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym – należność podstawowa i odsetki | 290 | 250 |
| 2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność podstawową                             | 290 | 962 |
| 3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek                       | 290 | 909 |
| 4. Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek – należność podstawowa | 962 | 290 |
| 5. Odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonej pożyczki - odsetki               | 909 | 290 |

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### **Konto 901 – Dochody budżetu**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 901 księguje się „dochody wykonane”.

|                                                                                                                                                                                                            | Wn  | Ma  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe                                                                                                                                             | 901 | 222 |
| 2. Przeksięgowanie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia roku                                                                                                                                           | 901 | 961 |
| 3. Dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu                                                                                                                                                      | 133 | 901 |
| 4. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań Rb-27 zrealizowanych dochodów urzędów skarbowych                                                                                                                | 224 | 901 |
| 5. Wpływ subwencji ogólnej (bez subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)                                                                                                      | 133 | 901 |
| 6. Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok                                                                                                                                          | 133 | 901 |
| 7. Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jst                                                                                                                                                       | 133 | 901 |
| 8. Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu poprzedniego roku                                                                                                                          | 909 | 901 |
| 9. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł                                                                                                                                          | 133 | 901 |
| 10. Odsetki od lokat bankowych, udzielonych pożyczek, kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym budżetu                                                                                                   | 133 | 901 |
| 11. Dochody należne jst na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst na podstawie porozumień | 224 | 901 |
| 12. Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jst w latach poprzednich na podstawie porozumień                                                                                                   | 133 | 901 |
| 13. Przeksięgowanie sprawozdań Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst o zrealizowanych dochodach                                                                                                       | 222 | 901 |
| 14. Przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych                                                                                                                                               | 224 | 901 |

|                                                             |     |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 15. Wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej | 133 | 901 |
|-------------------------------------------------------------|-----|-----|

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Ma, oznaczające sumę osiągniętych dochodów za dany rok, przenosi się na konto 961.

#### Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

|                                                                                                            | Wn  | Ma  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Okresowe przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S urzędu i innych jednostek budżetowych | 902 | 223 |
| 2. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego                                 | 961 | 902 |
| 3.Korekta sprawozdania Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe                                              | 223 | 902 |

#### Konto 903 - Niewykonane wydatki

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

|                                                                                    | Wn  | Ma  |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych | 903 | 904 |
| 2. Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego         | 961 | 903 |

#### Konto 904 - Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Podstawą zapisu na koncie 904 po stronie Ma jest wartość planu niewygasających wydatków określonych uchwałą Rady Gminy lub wydatki budżetu przeznaczone na programy i projekty realizowane przy udziale środków unijnych w korespondencji z kontem 903. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

|                                                                                                                                            | Wn  | Ma      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| 1. Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających na podstawie ich sprawozdań budżetowych  | 904 | 225     |
| 2. Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu | 904 | 901,240 |
| 3. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych                                                         | 903 | 904     |

#### Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

|                                                                                       | Wn  | Ma  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej i dotacji za styczeń   | 909 | 901 |
| 2.Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa i dotacje celowe na styczeń następnego roku | 133 | 909 |

Konto 909 może wykazywać dwa salda, saldo Wn i saldo Ma.

#### Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

|                                                                       |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Przeniesienie w następnym roku pod datą zatwierdzenia budżetu:     |     |     |
| - salda Wn konta 961 - niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok | 960 | 961 |
| - salda Ma konta 961 – nadwyżki budżetu                               | 961 | 960 |
| 2. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 962                | 960 | 962 |
| 3.Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 962                 | 962 | 960 |



**Konto 961 - Wynik wykonania budżetu**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

|                                                                                                                                          | Wn  | Ma  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim | 961 | 960 |
| 2.Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków                                                                      | 961 | 903 |
| 3.Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych                                                                       | 961 | 902 |
| 4. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu z poprzedniego roku           | 960 | 961 |
| 5. Przebieganie na koniec roku wykonanych dochodów budżetowych                                                                           | 901 | 961 |

**Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach**

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

|                                                                                        | Wn          | Ma  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----|
| 1.Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki                       | 962         | 250 |
| 2. Przebieganie w następnym roku salda Ma konta 962                                    | 962         | 960 |
| 3. Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymane pożyczki, kredytu | 134,<br>260 | 962 |
| 4. Przebieganie w następnym roku salda Wn konta 962                                    | 960         | 962 |

**Konta pozabilansowe:****Konto 991 - Planowane dochody budżetu**

Konto 991 służy do ewidencji planu 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.

Ewidencję na koncie 991 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej. Podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała Rady lub zarządzenie Wójta Gminy w sprawie budżetu.

**Konto 992 - Planowane wydatki budżetu**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu 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 budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Ewidencję na koncie 992 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej. Podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała Rady lub zarządzenie Wójta Gminy w sprawie budżetu.

**Konto 993 - Rozliczenie z innymi budżetami**

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

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

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

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

Ewidencję analityczną do konta 993 prowadzi się w podziale na rozliczenia z poszczególnych tytułów należności i zobowiązań od innych budżetów, w szczególności od budżetu państwa.

### **3. Wykaz kont analitycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego do niektórych kont syntetycznych**

#### Konta bilansowe:

Do konta syntetycznego **133 - Rachunek budżetu:**

133-1 Rachunek budżetu konto 638071...

133-2 Lokata weekendowa

133-3 Lokaty terminowe

133-3-1 – lokata nr.. (dla każdej lokaty prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie nr narastającego)

133-4 Rachunek budżetu 698071

Do konta syntetycznego **134 - Kredyty bankowe:**

134-1 – kredyt bankowy nr..(podział analityczny na poszczególne kredyty bankowe według numerów zawartych umów i nazwy banku)

Do konta syntetycznego **222 – Rozliczenie dochodów budżetowych** (podział kont analitycznych na poszczególne jednostki budżetowe celem ustalenia wysokości zrealizowanych przez nie dochodów):

222-1 - Rozliczenie dochodów budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

222-2 - Rozliczenie dochodów budżetowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

222-3 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Gminy

Do konta syntetycznego **223 – Rozliczenie wydatków budżetowych** (podział w analityce według poszczególnych jednostek budżetowych):

223-1 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Gminy

223-2 - Rozliczenie wydatków budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

223-3 - Rozliczenie wydatków budżetowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

Do konta syntetycznego **224 – Rozrachunki budżetu:**

224-1- Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe (dla każdego Urzędu Skarbowego prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie nr narastającego do konta 224-1-...)

224-2 – Rozrachunki budżetu mylnie wpływy

224-3 – Rozrachunki z tytułu rozliczenia dochodów za udostępnianie danych osobowych

224-4 – Rozrachunki z tytułu rozliczenia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów

224-5 – Rozrachunki z tytułu rozliczenia wyegzekwowanych należności funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest poprzez nadanie dla każdego rodzaju dochodu nr narastającego do konta 224-5-...)

224-10 – Rozliczenia z urzędem skarbowym w tytułu podatku VAT

W miarę potrzeb prowadzi się ewidencję szczegółową rozrachunków budżetu poprzez dodanie nr narastającego do konta 224.

Do konta syntetycznego **225 - Rozliczenie niewygasających wydatków** prowadzi się w miarę potrzeb ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przekazanych środków na realizację niewygasających wydatków realizowanych przez poszczególne jednostki.

Do konta syntetycznego **226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT** prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku od towarów i usług.

226-1 – Urząd Gminy Białowieża

226-2 – ZSP w Białowieży

226-3 – GOPS w Białowieży

Do konta syntetycznego **250 – Należności finansowe** prowadzi się w miarę potrzeb ewidencję szczegółową udzielonych pożyczek poprzez nadanie nr narastającego do konta 250-... na poszczególnych kontrahentów.

Do konta syntetycznego **260 – Zobowiązania finansowe** prowadzi się w miarę potrzeb ewidencję szczegółową zobowiązań finansowych poprzez nadanie nr narastającego do konta 260-..

Do konta syntetycznego **901 – Dochody budżetu:**

901-1 - Dochody budżetu organu

901-2 - Dochody własne jednostek budżetowych.

### **Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Białowieża**

#### **1. Wykaz kont księgi głównej**

##### Konta bilansowe:

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenia 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
- 310 - Materiały
- 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
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

##### Konta pozabilansowe:

- 091 - Środki trwałe i pozostałe środki trwałe użytkowane nieodpłatnie
- 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

## 2.Zasady klasyfikacji zdarzeń

### **Konto 011 Środki trwałe**

|     |                                                                                                                                                  | Wn         | Ma           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 1.  | Przyjęcie na stan środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie                                                                                      | 011        | 800          |
| 2.  | Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny                                                                          | 011        | 800          |
| 3.  | Rozchód środków trwałych na skutek całkowitej lub częściowej likwidacji:<br>- do wysokości naliczonego umorzenia<br>- w wysokości wartości netto | 071<br>800 | 011<br>011   |
| 4.  | Ujawnione nadwyżki środków trwałych                                                                                                              | 011        | 240          |
| 5.  | Rozliczone nadwyżki środków trwałych                                                                                                             | 240        | 800          |
| 6.  | Rozchód środków trwałych uznanych za niedobory:<br>- do wysokości naliczonego umorzenia<br>- w wysokości wartości netto                          | 071<br>240 | 240<br>011   |
| 7.  | Nabycie środków trwałych                                                                                                                         | 011<br>080 | 080<br>130-2 |
| 8.  | Niedobór środków trwałych uznany za niezawiniony                                                                                                 | 760        | 240          |
| 9.  | Niedoborem środka trwałego obciążono pracownika                                                                                                  | 234        | 240          |
| 10. | Sprzedaż środka trwałego:<br>- w wartości początkowej<br>- w wysokości dotychczasowego umorzenia                                                 | 760<br>071 | 011<br>760   |
| 11. | Rozchód środków trwałych przekazanych nieodpłatnie:<br>- do wysokości naliczonego umorzenia<br>- w wysokości wartości netto                      | 071<br>800 | 011<br>011   |
| 12. | Rozchód środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych                                                                     | 013        | 011          |

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej.

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

|     |                                                                                                                                                       | Wn         | Ma                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| 1.  | Pozostałe środki trwałe przyjęte do użytkowania                                                                                                       | 013        | 101,130,<br>201, 310 |
| 2.  | Nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu                                                                                                   | 013        | 240                  |
| 3.  | Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków trwałych                                                                                                    | 013        | 072                  |
| 4.  | Umorzenie pozostałych środków trwałych                                                                                                                | 406        | 072                  |
| 5.  | Wycofanie środka trwałego o charakterze wyposażenia z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania | 072        | 013                  |
| 6.  | Ujawniony niedobór pozostałych środków trwałych                                                                                                       | 072<br>240 | 013<br>760           |
| 7.  | Stwierdzone nadwyżki pozostałych środków trwałych                                                                                                     | 013        | 240                  |
| 8.  | Przyjęcie rzeczywistej nadwyżki                                                                                                                       | 240        | 072                  |
| 9.  | Korekta błędnie stwierdzonej nadwyżki                                                                                                                 | 240        | 013                  |
| 10. | Obciążenie pracownika z tytułu niedoborów                                                                                                             | 234        | 240                  |
| 11. | Rozliczenie niedoborów niezawinionych                                                                                                                 | 760        | 240                  |

Konto 013 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu według ich wartości początkowej.

**Konto 020 Wartości niematerialne i prawne**

|    |                                                                                                                                                                       | Wn      | Ma              |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| 1. | Otrzymanie nieodpłatnie nowych wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych – umarzanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania | 020     | 072             |
| 2. | Otrzymanie nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych od jednostek                                                                                              |         |                 |
|    | - wartość umorzenia                                                                                                                                                   | 020     | 071             |
|    | - wartość nieumorzona                                                                                                                                                 | 020     | 800             |
| 3. | Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji                                                                                                    | 020     | 101,130,<br>201 |
| 4. | Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie:                                                                                                |         |                 |
|    | - wysokość umorzenia                                                                                                                                                  | 071     | 020             |
|    | - wartość nieumorzona                                                                                                                                                 | 800     | 020             |
| 5. | Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych                                                                                                  | 071,072 | 020             |
| 6. | Nadwyżki wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                          | 020     | 240             |
| 7. | Niedobory wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                         | 072     | 020             |

Konto 020 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych według ich wartości początkowej.

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

|    |                                                                                                                                                                                                       | Wn         | Ma         |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1. | Dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku zniszczenia, zużycia, na skutek sprzedaży, w związku z nieodpłatnym przekazaniem | 071        | 011, 020   |
| 2. | Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych                                                                                                                                  | 071        | 800        |
| 3. | Bieżące naliczanie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                | 400<br>800 | 071<br>761 |
| 4. | Umorzenie ujawnionych nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                  | 240        | 071        |
| 5. | Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika)                                         | 800        | 071        |
| 6. | Zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych                                                                                                                                   | 800        | 071        |
| 7. | Zmniejszenie umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych                                                                                                                                 | 071        | 800        |

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

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

|    |                                                                                                                                       | Wn  | Ma      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| 1. | Odpisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:        |     |         |
|    | - likwidacji, sprzedaży lub niedoboru, nieodpłatnego przekazania                                                                      | 072 | 013,020 |
|    | - przekwalifikowania na środki trwałe                                                                                                 | 072 | 800     |
| 2. | Odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialnej i prawnej | 401 | 072     |
| 3. | Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków                                                                          | 240 | 072     |

|  |          |  |  |
|--|----------|--|--|
|  | trwałych |  |  |
|--|----------|--|--|

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

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

|     |                                                                                           | Wn                       | Ma                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 1.  | Zasilenie konta                                                                           | 130                      | 223                          |
| 2.  | Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych:                                           |                          |                              |
|     | - z sum pieniężnych w drodze                                                              | 130                      | 141                          |
|     | - przelewem od dłużników                                                                  | 130                      | 201,225,229,231,<br>234, 240 |
| 3.  | Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego     | 130                      | 240                          |
| 4.  | Korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej                             | 130                      | 130                          |
| 5.  | Wpływy dochodów budżetowych                                                               | 130                      | 750,720,760                  |
| 6.  | Zrealizowane wydatki budżetowe w formie:                                                  |                          |                              |
|     | - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych                                       | 201,225,<br>231,234, 240 | 130                          |
|     | - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów | 402,401,405<br>409       | 130                          |
| 7.  | Omyłkowe obciążenie bankowe                                                               | 240                      | 130                          |
| 8.  | Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu                                         | 222                      | 130                          |
| 9.  | Przelewy z tytułu podatków, składki zus, wynagrodzeń                                      | 225,229,231              | 130                          |
| 10. | Okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów urzędu jednostki na podstawie sprawozdań | 800                      | 130                          |
| 11. | Okresowe przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędu jednostki              | 130                      | 800                          |

W celu wyodrębnienia dochodów i wydatków budżetowych prowadzi się dwa rachunki bankowe.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Bezwzględnie musi być zachowana pełna zgodność zapisów księgowych pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, która oznacza, że do błędnych zapisów, korekt, wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

#### **Konto 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

|    |                                                                                                                                                    | Wn                  | Ma                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| 1. | Wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                                                            | 135                 | 851                |
| 2. | Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia                                                    | 135                 | 201,234,240<br>851 |
| 3. | Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych                                                        | 135                 | 851                |
| 4. | Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny                                                                                                   | 135                 | 851                |
| 5. | Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami                                                                         | 135                 | 234,240            |
| 6. | Obciążenia z tytułu błędów i omyłek w wyciągach bankowych                                                                                          | 135                 | 240                |
| 7. | Przelew na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowo-wyodrębnionej oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek | 201,231,<br>234,240 | 135                |
| 8. | Przekazanie zobowiązań wobec budżetu, składki zus                                                                                                  | 225,229             | 135                |
| 9. | Błędy wyciągach bankowych i ich korekty                                                                                                            | 240                 | 135                |

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

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

|    |                                                                 | Wn  | Ma  |
|----|-----------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych (np. kaucja, wadia) | 139 | 240 |
| 2. | Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania                  | 139 | 240 |
| 3. | Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów                        | 240 | 139 |
| 4. | Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania                  | 139 | 240 |

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

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

|    |                                                                                                                                            | Wn  | Ma  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przelew należnego VAT w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków urzędu | 141 | 130 |
| 2. | Wpływ na rachunek wydatków środków z rachunku dochodów na zmniejszenie poniesionych wydatków o VAT naliczony                               | 130 | 141 |

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kontami bankowymi.

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

|    |                                                                                     | Wn                      | Ma          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| 1. | Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług                           | 201                     | 101,130,135 |
| 2. | Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie | 201                     | 760         |
| 3. | Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług                                         | 011,013,310             | 201         |
| 4. | Zobowiązania wobec dostawców                                                        | 080,402,401,<br>405,409 | 201         |
| 5. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych                                     | 201                     | 761         |

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

Na koncie tym nie ewidencjonuje się faktur i rachunków opłacanych w terminie określonym w umowie, fakturze lub zamówieniu, natomiast ewidencjonuje się nieopłacone należności i zobowiązania niezrealizowane w roku obrotowym i w okresie sprawozdawczym kwartalnym (data wpływu dokumentu do 8 dnia następnego miesiąca). Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu.

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

|    |                                                                                                                                          | Wn      | Ma      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1. | Przypis należności budżetowych i zwroty nadpłat                                                                                          | 221,201 | 750,720 |
| 2. | Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności                                                                   | 130     | 221,201 |
| 3. | Przypis VAT należnego                                                                                                                    | 221     | 225     |
| 4. | Wpływ należności z tytułu sprzedaży opodatkowanej urzędu na rachunek dochodów urzędu (według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów) | 130     | 221     |

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

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

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

|    |                                                                                                                      | Wn  | Ma  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego                | 222 | 130 |
| 2. | Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych | 800 | 222 |

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



**Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych**

|    |                                                                                                                      | Wn         | Ma  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
| 1. | Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (dodatkowy zapis ujemny 130 (storno na czerwono)) | 223<br>130 | 130 |
| 2. | Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki                    | 800        | 223 |
| 3. | Zasilenie konta                                                                                                      | 130        | 223 |

Konto 223 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

|    |                                                        | Wn  | Ma  |
|----|--------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przekazanie dotacji                                    | 224 | 130 |
| 2. | Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone  | 810 | 224 |
| 3. | Zwrot niewykorzystanej części dotacji w tym samym roku | 130 | 224 |

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych, a także do rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Do konta 224 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według jednostek, którym przekazano dotacje.

**Konto 225 Rozrachunki z budżetami**

|    |                                                                                                                                                                                                                                   | Wn               | Ma  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|
| 1. | Przelewy z tytułu zobowiązań                                                                                                                                                                                                      | 225              | 130 |
| 2. | Potrącony z listy płac podatek dochodowy od osób fizycznych                                                                                                                                                                       | 231              | 225 |
| 3. | Podatek VAT podlegający odliczeniu od faktur dostawców i wykonawców dotyczące zakupów majątkowych i wydatków bieżących                                                                                                            | 225              | 201 |
| 4. | Przelew na rachunek budżetu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego                                                                                                                                         | 225              | 130 |
| 5. | Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek urzędu na zmniejszenie wydatków urzędu z tytułu zwrotu VAT wynikającego z deklaracji urzędu, dokonanego przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w tym samym roku budżetowym | 130<br>(wydatki) | 225 |
| 6. | Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek urzędu z tytułu zwrotu VAT wynikającego z deklaracji urzędu, dokonanego przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w następnym roku budżetowym                                 | 130<br>(dochody) | 225 |

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

**Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe**

|    |                                                                         | Wn  | Ma  |
|----|-------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych          | 226 | 221 |
| 2. | Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych | 221 | 226 |
| 3. | Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach      | 226 | 840 |

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

**Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

|    |                                                                                              | Wn  | Ma  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przelewy składek ZUS, na Fundusz Pracy                                                       | 229 | 130 |
| 2. | Naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS                                 | 229 | 231 |
| 3. | Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, o których pokrycie wystąpiono do zakładu ubezpieczeń | 229 | 240 |

|    |                                                                                                                        |     |     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 4. | Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i na Fundusz Pracy – płacone przez pracodawcę działalności bieżącej | 405 | 229 |
| 5. | Naliczone i potrącone składki na ubezpieczenia społeczne z wynagrodzeń pracowników                                     | 231 | 229 |

Konto 229 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.

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

|    |                                                                               | Wn      | Ma  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|---------|-----|
| 1. | Wypłata wynagrodzeń ujętych na listach płac                                   | 231     | 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:                                  |         |     |
|    | - składki na ubezpieczenia społeczne                                          | 231     | 229 |
|    | - składki zdrowotnej                                                          | 231     | 229 |
|    | - podatku dochodowego                                                         | 231     | 225 |
|    | - potrąceń                                                                    | 231     | 240 |
|    | - niezwróconych zaliczek i innych należności od pracowników                   | 231     | 234 |
| 3. | Naliczone na listach płac wynagrodzeń brutto                                  | 404,405 | 231 |
| 4. | Zasiłki chorobowe i inne naliczone w liście wynagrodzeń a pokrywane przez ZUS | 229     | 231 |

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki 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. Konto 231 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

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

|    |                                                                      | Wn  | Ma  |
|----|----------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Należności z tytułu niedoborów i szkód                               | 234 | 240 |
| 2. | Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki | 234 | 240 |
| 3. | Rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika:                      |     |     |
|    | - przedłożone rachunki obciążające koszty                            | 400 | 234 |
|    | - przedłożone rachunki dotyczące zakupu materiałów                   | 310 | 234 |
| 4. | Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń            | 231 | 234 |
| 5. | Skierowanie roszczeń do sądu                                         | 240 | 234 |

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

#### **Konto 240 Pozostałe rozrachunki**

|    |                                                                                           | Wn       | Ma          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| 1. | Stwierdzone niedobory i szkody środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów | 240      | 011,013,310 |
| 2. | Ujawnione nadwyżki środków trwałych, pozostałych środków trwałych                         | 011,013  | 240         |
| 3. | Rozliczone nadwyżki środków trwałych                                                      | 240      | 800         |
| 4. | Roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego                                      | 240      | 234         |
| 5. | Niedobór uznany za zawiniony                                                              | 234      | 240         |
| 6. | Niedobór uznany za niezawiniony                                                           | 760      | 240         |
| 7. | Omyłki i błędy w wyciągach bankowych                                                      | 130, 135 | 240         |
| 8. | Naliczenie pozostałych potrąceń od wynagrodzeń                                            | 231      | 240         |
| 9. | Przelew potrąceń od wynagrodzeń                                                           | 240      | 130         |

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

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

|    |                                                                                            | Wn  | Ma  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Wpływy kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty | 130 | 245 |

|    |                                                 |     |             |
|----|-------------------------------------------------|-----|-------------|
| 2. | Zaliczenie wpłaty do przychodów nieprzypisanych | 245 | 720,750,760 |
|----|-------------------------------------------------|-----|-------------|

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

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

|    |                                                                                                                           | Wn          | Ma              |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| 1. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności                                                        | 290         | 750, 720, 760   |
| 2. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych | 290         | 201,221,234,240 |
| 3. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu                        | 290         | 750,720,760     |
| 4. | Odpis aktualizujący wątpliwe należności                                                                                   | 720,761,751 | 290             |

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów. Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku pod datą 31 grudzień.

#### **Konto 310 „Materiały”**

|    |                                                                                                      | Wn  | Ma       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------|
| 1. | Przychód materiałów z zakupu                                                                         | 310 | 130, 201 |
| 2. | Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia                                                         | 401 | 310      |
| 3. | Nieodpłatne otrzymanie materiałów                                                                    | 310 | 760      |
| 4. | Materiały przekazane nieodpłatnie jednostkom budżetowym, podmiotom gospodarczym lub osobom fizycznym | 760 | 310      |

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w magazynie.

#### **Konto 400 Amortyzacja**

|    |                                                                       | Wn  | Ma  |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 400 | 071 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy     | 860 | 400 |

Amortyzacja księgowana na koncie 400 nie ma paragrafu. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. W końcu roku przenosi się saldo konta 400 na konto 860.

#### **Konto 401 Zużycie materiałów i energii**

|    |                                                                                                                                                                                          | Wn  | Ma  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania) | 401 | 072 |
| 2. | Wydane do zużycia materiały                                                                                                                                                              | 401 | 310 |
| 3. | Niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty                                                                                                                                         | 401 | 240 |
| 4. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów                                                                                                                                                       | 860 | 401 |

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

421 - Zużycie materiałów i wyposażenia

422 - Zakup środków żywności

424 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

426 - Zakup energii

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 402 - Usługi obce**

|    |                  | Wn  | Ma      |
|----|------------------|-----|---------|
| 1. | Odebrane usługi: |     |         |
|    | - zapłacone      | 402 | 130     |
|    | - do zapłacenia  | 402 | 201,234 |

|    |                                    |     |     |
|----|------------------------------------|-----|-----|
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów | 860 | 402 |
|----|------------------------------------|-----|-----|

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

427 - Zakup usług remontowych

430 - Zakup usług pozostałych

433 - Zakup usług przez jst od innych jst

436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo konta 402 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 403 – Podatki i opłaty**

|    |                                    | Wn  | Ma  |
|----|------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Zapłata podatku od nieruchomości   | 403 | 130 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów | 860 | 403 |

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

448 – Podatek od nieruchomości

453 – Podatek od towarów i usług (VAT)

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

|    |                                    | Wn  | Ma  |
|----|------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Naliczone wynagrodzenia            | 404 | 231 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów | 860 | 404 |

Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników

404 - Dodatkowe wynagrodzenia roczne

410 – Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne

417 - Wynagrodzenia bezosobowe

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo konta 404 przenosi się na konto 860.

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

|    |                                                                                                                                                                                                              | Wn  | Ma  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy - płacone przez pracodawcę, zakup usług zdrowotnych w zakresie świadczeń dla pracowników, odpisy na ZFŚS, wpłaty na PFRON, szkolenia pracowników | 405 | 229 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów                                                                                                                                                                           | 860 | 405 |

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

302 – Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń, a w szczególności:

- świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia

- ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej

411 - Składki na ubezpieczenia społeczne

412 - Składki na Fundusz Pracy

414 – Wpłaty na PFRON

428 - Zakup usług zdrowotnych

444 – Odpisy na ZFŚS

470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo konta 405 przenosi się na konto 860.

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

|    |                                                   | Wn  | Ma              |
|----|---------------------------------------------------|-----|-----------------|
| 1. | Różne opłaty i składki, koszty podróży służbowych | 409 | 130,201,234,240 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów                | 860 | 409             |

Na koncie 409 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

230 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy

441 - Podróże służbowe krajowe

442 – Podróże służbowe zagraniczne

443 - Różne opłaty i składki

461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo konta 409 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu**

|    |                                        | Wn  | Ma  |
|----|----------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | 410 | 130 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów     | 860 | 410 |

Na koncie 410 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

303 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

311 – Świadczenia społeczne

324 – Stypendia dla uczniów

325 – Stypendia różne

#### **Konto 411 Pozostałe obciążenia**

|    |                                                           | Wn  | Ma  |
|----|-----------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych, kary i odszkodowania | 411 | 130 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów                        | 860 | 411 |

Na koncie 411 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

285 – Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych

459 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych

460 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

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

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Wn  | Ma  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                                                                                                               | 720 | 860 |
| 2. | Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                                                                                                                                 | 720 | 221 |
| 3. | Przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych                                                                                                                                                                                                                                             | 221 | 720 |
| 4. | Dochody otrzymane przez jednostkę budżetową, darowizny, opłaty                                                                                                                                                                                                                                   | 130 | 720 |
| 5. | Przebiegowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, odsetek od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym organu w wartości dochody wykonane na koniec roku | 800 | 720 |

W końcu roku saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

|    |                                                                  | Wn  | Ma  |
|----|------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych | 750 | 860 |
| 2. | Odsetki naliczone od środków na własnych rachunkach bankowych    | 130 | 750 |

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

#### **Konto 751 – Koszty finansowe**

|    |                                                           | Wn  | Ma  |
|----|-----------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Odsetki od kredytów i pożyczek                            | 751 | 130 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych | 860 | 751 |

W końcu roku saldo konta 751 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

|    |                                                            | Wn      | Ma  |
|----|------------------------------------------------------------|---------|-----|
| 1. | Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe i materiały | 013,310 | 760 |

|    |                                                                                                                                                 |                     |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|
| 2. | Odpisanie przedawnionych zobowiązań                                                                                                             | 201,231,234,240,225 | 760 |
| 3. | Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartości należności wobec ustania przyczyn ich dokonania | 290                 | 760 |
| 4. | Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych                                                                                       | 860                 | 760 |

Konto 760 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo. Saldo Ma oznacza stan pozostałych przychodów operacyjnych. W końcu roku salda konta 760 przenosi się na stronę ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

|    |                                                                                            | Wn  | Ma                  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| 1. | Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego                                               | 761 | 130                 |
| 2. | Spisanie należności drobnych oraz należności przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych | 761 | 201,229,231,234,240 |
| 3. | Niezawinione niedobory i szkody aktywów obrotowych                                         | 761 | 240                 |
| 4. | Wartość darowizn i nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych                 | 761 | 310                 |
| 5. | Odpis aktualizujący należności wątpliwe                                                    | 761 | 290                 |
| 6. | Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych                 | 860 | 761                 |

Konto 761 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo. Saldo Wn oznacza stan pozostałych kosztów. W końcu roku salda konta 760 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

|     |                                                                                                                                                                                                                                  | Wn              | Ma  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----|
| 1.  | Przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860                                                                                                                                                                        | 800             | 860 |
| 2.  | Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych                                                                                                                                              | 800             | 222 |
| 3.  | Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek fizycznego zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania                                                                                                      | 800             | 011 |
| 4.  | Dodatni wynik finansowy z roku ubiegłego                                                                                                                                                                                         | 860             | 800 |
| 5.  | Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych                                                                                                         | 223             | 800 |
| 6.  | Zwiększenie wartości środków trwałych, na skutek aktualizacji ich wyceny                                                                                                                                                         | 011             | 800 |
| 7.  | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, inwestycje oraz wartości niematerialne i prawne                                                                                                                                            | 011,020         | 800 |
| 8.  | Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek                                                                                                                                                                        | 013,221,201,310 | 800 |
| 9.  | Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej                                                                  | 071             | 800 |
| 10. | Wykaszanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie                                                                                                                                                            | 800             | 080 |
| 11. | Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych (pod datą 31 grudnia) | 800             | 810 |
| 12. | Równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)                                                                                  | 810             | 800 |

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

|    |                                                                                        | Wn  | Ma  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. | Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone | 810 | 224 |
| 2. | Przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta                                       | 800 | 810 |

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Konto 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

|    |                                                                        | Wn  | Ma            |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|
| 1. | Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu | 840 | 720, 750, 760 |
| 2. | Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach     | 226 | 840           |

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

**Konto 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

|    |                                                                                                                                                                            | Wn         | Ma           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 1. | Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:<br>- zapłacone<br>- ujęte jako zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych | 851<br>851 | 135<br>225   |
| 2. | Umorzenie pożyczek i innych należności                                                                                                                                     | 851        | 201,234, 240 |
| 3. | Odpisy na ZFŚS obciążające koszty podstawowej działalności                                                                                                                 | 135        | 851          |
| 4. | Odsetki bankowe naliczone od stanu środków na rachunku bankowym                                                                                                            | 135        | 851          |
| 5. | Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej                                                                                                                                      | 851        | 135          |
| 6. | Przychody z tytułu oprocentowania pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe                                                                                    | 135        | 851          |

Konto 851 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Konto 860 Wynik finansowy**

|    |                                                                                                                       | Wn      | Ma                       |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|
| 1. | Przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku                                         | 860     | 401,402, 404,405,409,410 |
| 2. | Przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych                                                                | 860     | 720                      |
| 3. | Przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku                                                             | 860     | 750                      |
| 4. | Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku                                                         | 860     | 760                      |
| 5. | Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 860     | 800                      |
| 6. | Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)  | 800     | 860                      |
| 7. | Przeniesienie przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych                                         | 750,760 | 860                      |

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

**Konta pozabilansowe:****Konto 091 – Środki trwale i pozostałe środki trwale użytkowane nieodpłatnie**

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się operacje dotyczące otrzymania środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowanie, a na stronie Ma – zwrot właścicielowi po wygaśnięciu umów. Saldo konta oznacza wartość obcych środków trwałych pozostających na stanie jednostki. Jednocześnie prowadzona jest ewidencja szczegółowa w postaci ksiąg inwentarzowych obcych środków trwałych.

#### **Konto 975 – Wydatki strukturalne**

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych.

#### **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 zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty dokonywane zapisem zbiorczym na zakończenie każdego miesiąca.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zapisem zbiorczym na zakończenie roku,
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego zapisem zbiorczym na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 w zakresie planu finansowego i jego korekty oraz równowartości zrealizowanych wydatków jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w programie komputerowym „BUDŻET”

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 zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się zapisem zbiorczym

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na zakończenie każdego kwartału
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencję szczegółową do konta 981 w zakresie planu finansowego oraz równowartości zrealizowanych wydatków prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w programie komputerowym „Budżet”

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

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

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych w danym roku budżetowym – ewidencjonowanych raz w roku na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych, 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 i środków funduszy pomocowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

Prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym wymaga:

- 1) Określenia w umowach, porozumieniach, zleceniach, decyzjach itp. źródeł finansowania zgodnie z planem finansowym, z dokładnością do paragrafu klasyfikacji budżetowej i zadania budżetowego
- 2) Dostarczania do Referatu Finansów jednego egzemplarza umów, porozumień, zleceń, decyzji itp., których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych, niezwłocznie po ich podpisaniu
- 3) Dostarczania do Referatu Finansów wszystkich dokumentów dotyczących płatności, wystawionych w danym miesiącu, w terminie do ósmego dnia następnego miesiąca.

#### **Wykaz kont analitycznych prowadzonych do niektórych kont syntetycznych:**

Do konta syntetycznego **011 – środki trwałe:**

- 011-1 - Budynki
- 011-2 – Budowle
- 011-3 – Kotły i maszyny energetyczne
- 011-4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
- 011-5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
- 011-6 – Urządzenia techniczne
- 011-7 – Środki transportu
- 011-8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
- 011-10 – Grunty

Do konta syntetycznego **071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:**

- 071-1 - Budynki
- 071-2 – Budowle
- 071-3 – Kotły i maszyny energetyczne
- 071-4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
- 071-5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
- 071-6 – Urządzenia techniczne
- 071-7 – Środki transportu
- 071-8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

Do konta syntetycznego **080 – Inwestycje:**

Dla każdej inwestycji prowadzone jest odrębne konto analityczne poprzez nadanie nr narastającego do konta 080 -1 -.

Do konta syntetycznego **130 – Rachunek bieżący jednostki:**

- 130-1 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych
- 130-4 – Rachunek bieżący dochodów budżetowych

Dla każdego subkonta wyodrębnionego do realizacji projektów z funduszy Unii Europejskiej prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie numeru narastającego do konta 130-.

Do konta syntetycznego **201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** prowadzi się konta analityczne według poszczególnych kontrahentów poprzez nadanie kolejnego numeru narastającego do konta 201-1-.

Do konta syntetycznego **221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych** prowadzi się konta analityczne według poszczególnych rodzajów dochodów i kontrahentów poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 221-..

Do konta syntetycznego **223 - Rozliczenie wydatków budżetowych** prowadzi się konta analityczne według rachunków bankowych i przeznaczenia środków finansowych poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 223-..

Do konta syntetycznego **224 – Rozliczenie udzielonych dotacji:**

224-1 – dotacja dla Biblioteki w Białowieży

224-2 – dotacja dla BOK w Białowieży

Dla każdego podmiotu prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie kolejnego numeru konta 224-..

Do konta syntetycznego **225 – Rozrachunki z budżetami:**

225-1 – Zaliczka na podatek dochodowy

225-2 – Podatek VAT należny

225-3 – Podatek VAT naliczony

225-4 – Podatek VAT przelew do US

W miarę potrzeb dla każdego rozrachunku prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 225-..

Do konta syntetycznego **226 – Długoterminowe należności budżetowe** prowadzi się dla każdego podmiotu posiadającego należności długoterminowe odrębne konto analityczne poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 226-..

Do konta syntetycznego **234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami** prowadzi się dla każdego pracownika pobierającego zaliczkę odrębne konto analityczne poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 234-..

Do konta syntetycznego **240 - Pozostałe rozrachunki:**

240-1 – Błędy i omyłki w wyciągach bankowych

240-2 – Depozyt (w miarę potrzeb dla każdego podmiotu prowadzi się odrębne konto poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 240-2-..)

240-5 – Składka PZU

W miarę potrzeb dla każdego rozrachunku prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 240-..

Do konta syntetycznego **290 – Odpisy aktualizujące należności** prowadzi się poszczególnych rodzajów należności odrębne konto analityczne poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 290-..

Do konta syntetycznego **810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** w miarę potrzeb dla każdego rodzaju dotacji i płatności prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie kolejnego numeru narastająco do konta 810-..

## Szczegółowe zasady rachunkowości

### 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Białowieża prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Białowieża, ul. Sportowa 1.

### 2. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

Rok obrotowy obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

- miesiąc - sprawozdania miesięczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego miesiąca;
- kwartał - sprawozdania kwartalne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego kwartału;
- półrocze - sprawozdania półroczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu półrocza;
- rok - sprawozdania roczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu roku obrotowego.

### 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.

W Urzędzie Gminy Białowieża użytkowany jest program komputerowy „Księgowość budżetowa i planowanie” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO –SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, który został wdrożony i jest aktualizowany przez NanoCom w Białymstoku. System jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości. Szczegółowy opis systemu informatycznego, systemu służącego ochronie danych ich zbiorów oraz mechanizmy programowe stanowi pakiet dla administracji (wersja dla windows) – Księgowość budżetowa i planowanie.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programów komputerowych winne być:

- 1) otwarte i zamknięte według opisu w art. 12 ustawy o rachunkowości,
- 2) zawartość ksiąg rachunkowych winna wynikać z art. 13 ustawy o rachunkowości,
- 3) zapis księgowy winien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- 4) zapisy w księgach należy prowadzić z uwzględnieniem art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości,
- 5) treść dowodu księgowego winna być zgodna z techniką dokumentowania zapisów księgowych
- 6) dokumentację księgową należy przechowywać zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

W **dzienniku** zdarzenia, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie. Zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Sumy zapisów (obrotów) są liczone w sposób ciągły. Obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

**Księga główna** (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową
- powiązania dokonanych zapisów z zapisami w dzienniku.

**Księgi pomocnicze (konta analityczne)** stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

**Konta pozabilansowe** pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej jest sporządzane na koniec każdego miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
  - sumę sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.
- Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

#### **4. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zakupione, kompletne i zdane do użytku - według cen nabycia; wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki;
- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia;
- 4) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności;
- 5) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty;
- 6) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł. W przypadku, gdy wartość początkowa jest wyższa niż 500,- zł przedmioty te należy zakwalifikować jako pozostałe środki trwałe, ewidencjonować na koncie „013” oraz dokonywać jednorazowo odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do używania. Przedmioty te objęte są tylko pozakięgową ewidencją ilościową lub ewidencją na kartach osobistego wyposażenia pracowników. Przedmioty o wartości początkowej poniżej 500,- zł wartości środka trwałego podlegają spisaniu w koszty. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe powinny być właściwie, w sposób trwały oznakowane. Na odwrocie faktury przedstawionej komórce finansowej do zapłaty powinien być naniesiony kolejny numer inwentarzowy zgodny z książką inwentarzową oraz miejsce użytkowania oraz podpis osoby dokonującej opisu.

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3 500,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich rozbudowę, przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 3 500,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania oraz kosztami ich eksploatacji. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być umorzone pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Zaległości z tytułu dochodów i innych należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów upomnienia, podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółkę Akcyjną za polecenie przesyłki listowej (art.54 § 1 pkt 5 Ordynacji). Odsetek od należności nie stanowiących zaległości

podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółka Akcyjna za polecenie przesyłki listowej.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art.59 ufp.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy. Koszty działalności operacyjnej ujmowane są według ich rodzaju.

## **5. Wykaz użytkowych programów komputerowych w Urzędzie Gminy Białowieża**

- 1) Program GROSZEK – PODATKI - system ewidencji podatku od nieruchomości osób fizycznych i podatku rolnego
- 2) Program GROSZEK – AUTA- system ewidencji podatku osób fizycznych posiadających środki transportowe
- 3) Program GROSZEK – JGU- system ewidencji podatku od nieruchomości jednostek gospodarki uspołecznionej
- 4) Program PLACE i KADRY firmy RADIX – system płacowo-kadrowy
- 5) Program GROSZEK – BUDŻET – system finansowo – księgowy księgowości budżetowej
- 6) Program GROSZEK KSZOB – księgowość zobowiązań
- 7) Program GOMIG – system ewidencji opłat gospodarowania odpadami.

## **6. Ochrona i przechowywanie zbiorów ksiąg rachunkowych**

Ochrona danych oraz ochrona programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera, jest zgodna z wymogami art.71 ust.2 ustawy o rachunkowości. Kopie zapasowe poszczególnych zbiorów danych tworzone są na zakończenie każdego tygodnia pracy. Natomiast na koniec każdego kwartału archiwizuje się kopie zbiorów danych na informatycznych nośnikach danych (CD). Kopie znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu, posiadającym system alarmowy, czujnik dymu i wody oraz zewnętrzny system powiadamiania. Osobą odpowiedzialną za system komputerowy i jego ochronę ustala się administratora sieci.

Zbiory księgowe przechowywane są w zabezpieczonych pomieszczeniach urzędu, posiadających ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych. Budynek urzędu posiada zainstalowany system alarmowy.

Do podstawowych metod ochrony programowej należą:

- identyfikacja i uwierzytelnianie, czyli proces weryfikacji tożsamości (loginy i hasła)
- kontrola uprawnień na wykonywanie czynności na danych, które są związane z każdym użytkownikiem
- szyfrowanie procesu przekształcania tekstu otwartego w utajniony przy zastosowaniu określonych zasad
- dziennik systemowy tworzony automatycznie przez oprogramowanie – zawiera informacje o zdarzeniach, które są związane z bezpieczeństwem zasobów, np. nieudane próby dostępu.