

Zarządzenie nr 40/17

Marszałka Województwa Świętokrzyskiego

z dnia 16 maja 2017 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 78/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), 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 r. poz. 289, z późn. zm.) oraz w związku z wejściem w życie przepisów dotyczących scentralizowania rozliczeń podatku od towarów i usług w Województwie Świętokrzyskim i podległych jednostkach organizacyjnych, zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 78/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, zmienionego Zarządzeniem Nr 46/12 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem Nr 36/13 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2013 r. oraz Zarządzeniem Nr 35/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 marca 2015 r. wprowadza się następujące zmiany:

§ 2

Załącznik Nr 3 otrzymuje brzmienie określone treścią załącznika do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

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

Marszałek Województwa

Adam Jarubas

Skarbnik
Województwa Świętokrzyskiego
Marta Fidzińska-Dziurzyńska

EWA HALICKA

Z-ca Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego
Radca Prawny

Łódzki Księgowy Urzędu Marszałkowskiego

Zdzisława Stebień

1. Zakładowy Plan Kont

Zakładowy plan kont dla budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej zawiera wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

1.1. Wykaz kont księgi głównej budżetu.

1.1.1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 226 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 280 - Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT
- 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

1.1.2. Konta pozabilansowe

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

1.1.3. Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 133 - Rachunek budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu województwa. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Błędy w wyciągach bankowych ujmuje się na koncie 240 jako sumy do wyjaśnienia, które wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Na koncie 133 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">- wpływy udziałów w podatku dochodowym - od osób prawnych i osób fizycznych, w korespondencji z kontem 901,224,- wpływy subwencji i dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych, w korespondencji z kontem 901,224,- wpływ subwencji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909,- wpływ odsetek od lokat terminowych oraz odsetek od rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 901,- wpływy dochodów własnych, w korespondencji z kontem 901,- wpływy dochodów własnych przekazanych z wyodrębnionych rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 222,- wpływy z tytułu kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,- wpływ środków z rachunków lokat terminowych na rachunek podstawowy, w korespondencji z kontem 140,- wpływ niewykorzystanych środków z rachunku środków wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135,- okresowe przelewy dochodów uzyskiwanych przez wojewódzkie jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222,- zwroty środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223,- błędne wpłaty do wyjaśnienia oraz ich korekty, w korespondencji z kontem 240,- wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów własnych w korespondencji z	<ul style="list-style-type: none">- wydatki własne urzędu objęte planem finansowym realizowane z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 902,- spłaty kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 134,- przekazanie środków na rachunki lokat terminowych, w korespondencji z kontem 140,- przekazanie środków ujętych w planie wydatków niewygasających na rachunek tych środków, w korespondencji z kontem 135,- okresowe przelewy środków na wydatki wojewódzkich jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223,- zwroty dotacji celowych, w korespondencji z kontem 224,- okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224,- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych i ich korekt, w korespondencji z kontem 240,- okresowe przelewy środków budżetowych na rachunki wyodrębnione realizowanych projektów własnych, w korespondencji z kontem 223,- spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260,- wykup wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260,- wypłaty z tytułu udzielonych pożyczek z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 250.

- kontem 901,
- wpływ dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 901,
 - zwroty środków przekazanych na wyodrębnione rachunki projektów własnych urzędu, w korespondencji z kontem 223,
 - wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260,
 - wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260,
 - spłata na rachunek budżetu rat udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 250,
 - zapłata odsetek od udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 250.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do kota 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:

- rachunku podstawowego budżetu,
- rachunku lokat terminowych,
- rachunku środków budżetu – RPOWŚ,
- innych rachunków budżetu wyodrębnionych dla projektów.

Wykaz kont budżetu drukowany jest z planu kont programu F-K.

Do konta 133 „rachunek budżetu” nie prowadzi się ewidencji szczegółowej według klasyfikacji budżetowej, ponieważ ewidencja taka prowadzona jest do konta 901 „Dochody budżetu” i konta 902 „Wydatki budżetu”.

Uwagi

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu, saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Na koniec roku konto 133 może wykazywać tylko saldo Wn (kredyt w rachunku bieżącym musi być spłacony). Konto 133 jest kontem bilansowym, które wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach jako środki pieniężne budżetu.

Konto 134 - Kredyty bankowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu, na zadania ujęte w planie finansowym, a nie znajdujące pokrycia w środkach własnych.

Na koncie 134 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie części kredytu przez bank, w korespondencji z kontem 962, - umorzenie zaewidencjonowanych odsetek od kredytu, w korespondencji z kontem 909, - dodatnie różnice kursowe ustalone od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, 	<ul style="list-style-type: none"> - zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, wpływ na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133, - wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 902, - odsetki od kredytu bankowego zwiększające jego kwotę, w korespondencji z kontem 909, - ujemne różnice kursowe ustalone od kredytu

<p>w korespondencji z kontem 962,</p> <p>– wyksięgowanie odsetek, które uprzednio zostały dopisane do kwot kredytu, w momencie ich zapłaty z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 909, (równoległe księgowanie jako wydatek jednostki Wn konto 902, Ma konto 133).</p>	<p>zaciągniętego w walucie obcej, w korespondencji z kontem 962.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Do konta 134 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według poszczególnych umów kredytowych, z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe. Jeżeli umowa kredytowa z bankiem przewiduje uruchomienie kredytu w formie zleceń płatniczych, wtedy jednostka przekazuje do banku fakturę wykonawcy, na podstawie faktury bank dokonuje przelewu na rzecz wykonawcy. Fizycznie środki pieniężne z tytułu kredytu nie wpływają na rachunek budżetu jst. W księgach organu księguje się kredyt w wysokości przekazanej do banku faktury przez jednostkę budżetową, która dokonuje ewidencji memoriałowo.</p>	
Uwagi	
<p>Saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p>	

Konto 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, i musi być zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 135 ujmuje się w szczególności:</p>	
<p style="text-align: center;">Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków pieniężnych ujętych w planie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 133, – zwroty niewykorzystanych środków z jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225, – oprocentowanie środków na rachunku, w korespondencji z kontem 901, – obciążenie z tytułu omyłek i błędów oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. 	<p style="text-align: center;">Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> – przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225, – zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem 133, – uznania z tytułu omyłek i błędów oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja do konta 135 umożliwia określenie poziomu realizacji wydatków niewygasających.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.</p>	

Konto 139 – Inne rachunki bankowe
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- środków z tytułu rozliczenia podatku VAT.

Operacje księgowane są na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów z zapisami bankowymi.

Na koncie 139 ujmuje się:

Wn	Ma
– wpłaty na rachunek sum depozytowych środków pieniężnych z tytułu rozliczenia podatku VAT wydzielonych z rachunków bieżących.	– wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest według poszczególnych wydzielonych rachunków bankowych oraz według kontrahentów z którymi te środki są rozliczane.

Uwagi

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

Konto 140 - Środki pieniężne w drodze

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na koncie 140 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – środki otrzymane z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 224 lub 901, – środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu dochodów budżetowych, przekazanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222, oraz z tytułu zwrotu środków przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 223, – przelewy środków pomiędzy rachunkami, w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> – przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami 133, 135, – wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest według sum pieniężnych w drodze.

Uwagi

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Na koncie 222 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
– dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 901.	– przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona jest według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	
Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowym sprawozdaniem.	

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
– środki przekazane z budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	– wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontami 902, – zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest według jednostek budżetowych, którym przekazane zostały środki budżetowe na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Uwagi	
Konta 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przekazanych środków na rachunki	

bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na koncie 224 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie okresowych (kwartalnych) sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 901,– należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 901,– przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, w korespondencji z kontem 133,– zaliczenie do dochodów budżetu, potrąconych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w korespondencji z kontem 901,– zwrot nadmiernej subwencji i dotacji celowych, w korespondencji z kontem 133.	<ul style="list-style-type: none">– wpływy dochodów z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, w korespondencji z kontem 133,– wpływ na rachunek budżetu należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, w korespondencji z kontem 133,– zobowiązanie do zwrotu otrzymanej dotacji w roku, w którym otrzymano dotację, w korespondencji z kontem 901,– odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych, w korespondencji z kontem 290,– odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisów aktualizacyjnych, w korespondencji z kontem 962.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według:

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Uwagi

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.

Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na koncie 225 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – środki przekazane z rachunku środków na wydatki niewygasające na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135. 	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki zrealizowane i rozliczone przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 904, – zwrot środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi	
Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków pieniężnych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

Konto 226 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT. Na koncie 226 ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przelewy podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 139, – zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 280. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie podatku VAT podlegającego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostki organizacyjne, w korespondencji z kontem 280, – zwrot podatku naliczonego VAT z Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 139.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku VAT.	
Uwagi	
Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT.	

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225.</p> <p>Na koncie 240 ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, w korespondencji z kontem 133, – odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 962, – błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych wpływów bankowych) w korespondencji z kontami bankowymi 133, 135. 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, w korespondencji z kontem 133, – umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962, – odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290, – błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych) w korespondencji z kontami bankowymi 133, 135.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 240 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.</p>	

Konto 250 - Należności finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.</p> <p>Na koncie 250 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – powstanie i zwiększenie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 133, – odsetki od udzielonych pożyczek - okresowy przypis odsetek, w korespondencji z kontem 909. 	<ul style="list-style-type: none"> – spłata na rachunek budżetu rat udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 133, – zapłata odsetek od udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 133 oraz równoległy zapis Wn konto 909 i Ma konto 901 Dochody budżetu, – umorzenie części lub całości udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 962,

- umorzenie naliczonych odsetek od pożyczki, w korespondencji z kontem 909,
- umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962,
- odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według poszczególnych tytułów należności finansowych oraz według poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

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

Konto 260 - Zobowiązania finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 260 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, – umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, – zapłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 (równoległy zapis Wn konto 902, Ma konto 909), – umorzenie odsetek od zaciągniętej pożyczki, w korespondencji z kontem 909, – wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, – zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, – przekazanie obligacji do biura maklerskiego lub banku, w korespondencji z kontem 240, – papierów wartościowych (w cenie koszty pośrednictwa (prowizji) przy sprzedaży papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909, – dyskonto (różnica między niższą ceną sprzedaży papierów wartościowych, a ich ceną nominalną) od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych oraz według poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

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

Konto 280 – Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 280 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT z podległymi jednostkami budżetowymi.

Na koncie 280 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie kwot podatku VAT wynikających z miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych podlegających odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego oraz Vat podlegający zwrotowi w korespondencji z kontem 226, – przelewy zwróconego przez Urząd Skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 139. 	<ul style="list-style-type: none"> – 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 139, – zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 226.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 280 prowadzi się w sposób umożliwiający określenie należności bądź zobowiązań z tytułu podatku VAT z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Uwagi

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Województwa Świętokrzyskiego od jednostek organizacyjnych z tytułu rozliczenia podatku VAT. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań Województwa Świętokrzyskiego wobec jednostek organizacyjnych z tytułu rozliczenia podatku VAT.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości.

Na koncie 290 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – odpisanie odpisów aktualizujących z powodu umorzenia, przedawnienia należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”, – odpisanie odpisów aktualizujących z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontem 962. 	<ul style="list-style-type: none"> – odpisy aktualizujące należności wątpliwe, w korespondencji z kontem 962.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.

Uwagi

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – Dochody budżetu**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu województwa.

Na koncie 901 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”,– przypis do zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych, w korespondencji z kontem 224.	<ul style="list-style-type: none">– wpływ dochodów z budżetu państwa z tytułu dotacji i subwencji (wcześniej nieprzypisane) w korespondencji z kontem 133,– przypis w miesiącu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909,– należne dochody budżetu z tytuł udziałów w podatku dochodowym ujęte w sprawozdaniach urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224,– dochody należne od budżetu państwa, korespondencji z kontem 133, 224,– dochody własne urzędu, jako jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 133, 222,– dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222,– niewykorzystane środki na wydatki niewygasające, w korespondencji z kontem 904,– dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi i dochody pochodzące z budżetu UE, w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według tytułów poszczególnych źródeł dochodów, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Uwagi

W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok; pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – Wydatki budżetu

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu województwa.
Na koncie 902 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wydatki budżetowe jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontem 223,– wydatki własne urzędu, w korespondencji z kontem 133, 223,– wydatki urzędu w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych projektów finansowanych ze środków UE i ze środków pochodzenia zagranicznego, w korespondencji z kontem 223,– realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.	<ul style="list-style-type: none">– przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według poszczególnych wydatków, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Uwagi

Saldo Wn konta oznacza sumę wydatków budżetu województwa za dany rok; pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

Konto 903 – Niewykonane wydatki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 903 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	<ul style="list-style-type: none">– pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

W zakresie niewygasających wydatków budżetu województwa organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Uwagi

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

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie 904 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,– przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.	<ul style="list-style-type: none">– wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

W zakresie niewygasających wydatków budżetu województwa organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Uwagi

Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu tych wydatków.

Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 909 służy do ewidencji międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.

Na koncie 909 ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– przeksięgowanie w styczniu subwencji oświatowej na styczeń, otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901,– odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 290,– przypis odsetek przez bank do salda rachunku kredytowego, w korespondencji z kontem 134,– przeksięgowanie zapłaconych odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 901.	<ul style="list-style-type: none">– wpływy środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133,– przeksięgowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 902,– umorzenie zaewidencjonowanych odsetek od kredytu, w korespondencji z kontem 134,– naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224,– naliczone odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według poszczególnych tytułów dokonywanych rozliczeń.

Uwagi

Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami, saldo Ma

oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu województwa. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu. Na koncie 960 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za rok poprzedni:– przeniesienie salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” (deficytu budżetu),– przeniesienie salda Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.	<ul style="list-style-type: none">– w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za rok poprzedni:– przeniesienie salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” (nadwyżki budżetu),– przeniesienie salda Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	
Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Konto 961 – Wynik wykonania budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu województwa, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902,– pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie niewykonanych wydatków, ujętych w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 903,– w roku następnym po datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.	<ul style="list-style-type: none">– pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901,– w roku następnym po datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	
Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma oznacza stan nadwyżki budżetu.	

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach.	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu województwa. Na koncie 962 ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134, – odpisy aktualizujące należności, w korespondencji z kontem 290, – w roku następnym po datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 962 na stronę Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> – dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134, – umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, – w roku następnym po datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 962 na stronę Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 961 nie musi być prowadzona z tym, że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów czy przychodów.	
Uwagi	
Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.	

1.1.4. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

Konto 991 „Planowane dochody budżetu” służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 991 ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu. Saldo Wn konta określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Pozabilansową ewidencję planu dochodów i wydatków budżetu prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Podstawą do księgowania na kontach 991 i 992 są uchwały i zarządzenia organów stanowiących i wykonawczych województwa w sprawie budżetu i jego zmian. Ewidencję pozabilansową do kont 991 i 992 prowadzi Oddział Budżetu Departamentu Budżetu i Finansów.

Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Konto służy min. do ewidencji poręczeń i gwarancji udzielanych z budżetu województwa. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od innych budżetów, nadpłatę zobowiązań wobec innych budżetów, zmiany zmniejszające udzielone poręczenia i gwarancje oraz odpis po

upływie zabezpieczenia.

Na stronie Ma ujmuje się udzielone poręczenia i gwarancje, zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpływ należności od innych budżetów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych budżetów i podmiotów, którym organ samorządu województwa udzielił poręczeń i gwarancji. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów a saldo Ma oznacza stan zobowiązań oraz wysokość udzielonych poręczeń i gwarancji.

1.2. Wykaz kont księgi głównej urzędu jako jednostki budżetowej.

1.2.1 Konta bilansowe

Zespół 0 „Majątek trwały”

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

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Zespół 3 „Materiały i towary”

310 – Materiały

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
406 – Inne świadczenia na rzecz pracowników
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 „Produkty”

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

1.2.2 Konta pozabilansowe

091 – Obce środki trwałe
975 – Wydatki strukturalne
976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
994 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1.2.3. Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku
- inwestycji.

Konto 011 - Środki trwale	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koncie 011 nie podlegają ujęciu środki trwale ewidencjonowane na koncie 013.</p> <p>Na koncie 011 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 130, 080,– przychody środków trwałych nowo ujawnionych, w korespondencji z kontem 800,– nieodpłatne przejęcie środków trwałych, w korespondencji z kontem 800,– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800,– nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji:<ul style="list-style-type: none">– wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071,– wartość netto, w korespondencji z kontem 800,– zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.	<ul style="list-style-type: none">– wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:<ul style="list-style-type: none">– wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071,– wartość netto, w korespondencji z kontem 800,– ujawnione niedobory środków trwałych:<ul style="list-style-type: none">– wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 240,– wartość netto, w korespondencji z kontem 240,– zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w księgach inwentarzowych oraz w innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu. Księga inwentarzowa prowadzona jest do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzone zostały środki trwałe oraz pozwala prawidłowo dokonać obliczenia umorzeń środków trwałych. Księga inwentarzowa w księgowości prowadzona jest techniką komputerową i występuje w formie odpowiedniego wydruku.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości</p>	

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.</p> <p>Na koncie 013 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 201 lub w przypadku zakupów gotówkowych z kontem 101, – pozostałe środki trwałe otrzymane z inwestycji (środków trwałych w budowie), jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080, – nadwyżka pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240, – nieodpłatne otrzymane używane pozostałe środki trwałe – od jednostek budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072, – darowizny od innych jednostek, w korespondencji z kontem 760. 	<ul style="list-style-type: none"> – wycofanie pozostałych środków trwałych wskutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 072, – ujawnione niedobory i szkody pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 240 i równoczesnym zapisem 072/240.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz umożliwia ustalenie osób u których znajdują się środki trwałe lub komórki organizacyjne w których środki trwałe się znajdują.</p> <p>Analityczna ewidencja ilościowo- wartościowa wg. poszczególnych miejsc używania jest prowadzona w księgach inwentarzowych, a w księgowości prowadzona jest technika komputerową i występuje w formie wydruku.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 013 może wykazać saldo Wn, które oznacza wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>	

Konto 014 – Zbiory biblioteczne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.</p> <p>Na koncie 014 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przychód zbiorów bibliotecznych w wyniku zakupu na podstawie faktur dostawców, w korespondencji z kontem 201, – otrzymane darowizny zbiorów bibliotecznych według wartości wynikającej z komisijnego oszacowania, w korespondencji z kontem 760, – zbiory biblioteczne przejęte od zlikwidowanych szkół, w korespondencji z kontem 072, – przychód zbiorów bibliotecznych w wyniku stwierdzonych nadwyżek inwentaryzacyjnych według wartości wynikającej z komisijnego oszacowania, w korespondencji z kontem 760. 	<ul style="list-style-type: none"> – rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 072, – stwierdzone niedobory zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 072.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 014 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p>	

Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym jednostce organizacyjnej oraz innej jednostce podległej lub nadzorowanej.</p> <p>Na koncie 015 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki, w korespondencji z kontem 855 – korektę (zwiększenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego 	<ul style="list-style-type: none"> – wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce, a przekazanego spółce, z wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, w korespondencji z kontem 855, – wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855,

<p>spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, w korespondencji z kontem 855,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego, w korespondencji z kontem 855. 	<ul style="list-style-type: none"> - korektę (zmniejszenie) wartości mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855, - likwidacja mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce, w korespondencji z kontem 855.
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz z załącznikami zlikwidowanych jednostek.

Uwagi

Konto 015 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek według wartości wynikającej z bilansu tych jednostek, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 020 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201, 101, 240, - przejęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji, w korespondencji z kontem 080, - nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800, 760, - nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne w korespondencji z kontem 071, 072, - niedobór wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest według ich tytułów i osób odpowiedzialnych oraz powinna umożliwić właściwe obliczanie umorzenia wartości.

Uwagi

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

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na koncie 030 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – nabycie długoterminowych aktywów finansowych za środki płatnicze, w korespondencji z kontem 130, 240, – wartość nominalna udziałów za wkłady niepieniężne w postaci mienia zlikwidowanych jednostek (równoległy zapis Wn 855 Ma 015), w korespondencji z kontem 800, – podwyższenie wartości udziałów w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy spółki, w korespondencji z kontem 750, – kapitalizowane odsetki od obligacji, w korespondencji z kontem 750. 	<ul style="list-style-type: none"> – rozchód długoterminowych aktywów finansowych w cenie zakupu/nabycia, bez dokonania uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości, w korespondencji z kontem 751, (wartość w cenie sprzedaży księgowana jest na koncie Wn 130,240, Ma 750), – rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: <ul style="list-style-type: none"> – wyksięgowanie odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 073, – rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto, w korespondencji z kontem 751, – uzyskane w wyniku likwidacji spółki składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci środków pieniężnych, środków trwałych (wg wartości wyceny) pozostałych środków trwałych, materiałów, w korespondencji z kontem 101,130,011,013 (równoległy zapis Wn 800 Ma 072), 310, – rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych wg wartości ewidencyjnej z uwzględnieniem naliczonych odsetek, w korespondencji z kontem 751 (wpływ środków Wn konto 130, Ma konto 750), – przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 140.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest według tytułów długoterminowych aktywów finansowych, które podlegają corocznej inwentaryzacji na ostatni dzień roku.

Uwagi

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

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Na koncie 071 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz ujawnionych niedoborów, korespondencji z kontem 011, 240, - wyksięgowanie wartości umorzenia niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020, - zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 400, - dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 011, - dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 020, - zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w tabelach amortyzacyjnych techniką komputerową.

Uwagi

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

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Na koncie 072 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontem 013, 020, - sprzedaży, w korespondencji z kontami 013, 020, - nieodpłatnego przekazania, w 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 401, - odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 013,020,

<ul style="list-style-type: none"> - korespondencji z kontami 013,020, niedoboru lub szkody, w korespondencji z kontem 240, - rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży, lub nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 014, - stwierdzone niedobory zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 014. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 014.
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się z wyodrębnieniem pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Uwagi

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

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek ich trwałej utraty wartości. Odpisów dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Na koncie 073 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia, w korespondencji z kontem 750, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany wartości oraz w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 030. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji) poniżej ich wartości zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 751.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 073 oznacza odpisy poszczególnych udziałów i akcji.

Uwagi

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących. W bilansie saldo konta koryguje saldo konta 030.

Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych. Zalicza się również koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

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

Na koncie 080 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi (wartość brutto pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu), w korespondencji z kontem 201, - koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania środków trwałych, w korespondencji z kontem 201, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji z kontem 201,240, - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800, - opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne, w korespondencji z kontem 130,225,240, - wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych, w korespondencji z kontem 130,139,240, - cła i inne opłaty związane z nabyciem składników i praw związanych z budową środka trwałego, w korespondencji z kontem 225,240, - naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu związanego z konkretną inwestycją, które są płacone przez urząd, w korespondencji z kontem 130,240. 	<ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie do używania uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji): <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, - pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 (umorzenie Wn 800 Ma 072) - rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych oraz obcych obiektów, w korespondencji z kontem 011, - wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu) w korespondencji z kontem 800, - niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240, - rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych, w korespondencji z kontem 800, - wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 800 (faktura Wn 221 Ma 760), - odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego lub budowy zaniechanej, w korespondencji z kontem 800, - odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych, w korespondencji z kontem 761.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej:

- wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Uwagi

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

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie urzędu. Na koncie 101 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– podjęcie gotówki z banku:<ul style="list-style-type: none">– z rachunku bieżącego budżetu, w korespondencji z kontem 130,141,– z rachunku środków specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 135,141,– z innych rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 139, 141,– wpływ środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141,– wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami zespołu 2,– wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami zespołu 7,– wpłaty sum depozytowych i na zlecenie, w korespondencji z kontem 240,– nadwyżki gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 240,– inne wpłaty gotówkowe, w korespondencji z odpowiednimi kontami.	<ul style="list-style-type: none">– wypłaty z kasy, z tytułu:<ul style="list-style-type: none">– wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231,– zaliczek do rozliczenia, w korespondencji z kontem 234,– z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami 201, 240,234,– innych wypłat gotówki z pogotowia kasowego na pokrycie kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4,– wpłaty gotówki do banku na własne rachunki bankowe, w korespondencji z kontami 130,135,139,141,– niedobory kasowe, w korespondencji z kontem 240,– inne wypłaty gotówkowe, w korespondencji z odpowiednimi kontami.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie. Ewidencja analityczna prowadzona jest w raportach kasowych. Zasady gospodarki kasowej określone zostały w instrukcji kasowej.	
Uwagi	
Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.	

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

1. Urząd Marszałkowski jako jednostka budżetowa nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego a korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu, na który pobierane są dochody i z którego realizowane są wydatki budżetowe.
Obroty związane z dochodami i wydatkami Urzędu Marszałkowskiego są ujmowane w ewidencji księgowej jednostki budżetowej jako zapis wtórny na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki (dochody)” i na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)”. Księgowania są dokonywane na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133 „Rachunek budżetu”.
2. Do realizacji dochodów i wydatków budżetu województwa z tytułu prowadzenia wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego utworzony został wyodrębniony rachunek bankowy.
3. Do realizacji dochodów i wydatków budżetu województwa z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, utworzony został wyodrębniony rachunek bankowy.

Konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki (dochody)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 130-1 służy do ewidencji środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Na koncie 130-1 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - z kasy, w korespondencji z kontem 101, - z sum pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141, - z tytułu należności przypisanych, w korespondencji z kontem 221, lub innym właściwym kontem zespołu „2”, - z tytułu należności nieprzypisanych, w korespondencji z kontem 720,750,760, - wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty, w korespondencji z kontem 245. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwroty nadpłat dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,720,750,760, - przekazanie uzyskanych dochodów z rachunków wyodrębnionych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, w postępowaniu wyjaśniającym uznane za omyłkowe wpłaty, w korespondencji z kontem 245, - przeksięgowanie równowartości dochodów, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 130-1 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	
Saldo konta 130-1 na koniec roku oznacza stan środków na wyodrębnionym rachunku, które nie zostały przekazane do budżetu.	

Konto 130-2 Rachunek bieżący jednostki (wydatki)
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
Konto 130-2 służy do ewidencji środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów wydatków i korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Na koncie 130-2 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania z kasy, z sum pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 101,141 lub z kontami innych rachunków bankowych, - wpływy środków z budżetu (z rachunku budżetu) na realizację wydatków na rachunki wyodrębnione, w korespondencji z kontem 223, - przelewy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201,225,229,231,240,234, - zwrot wydatków dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4, - wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe, w korespondencji z kontem 240, - zwroty dotacji przekazanych w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 224, - przeksięgowanie równowartości wydatków poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 800. 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe objęte planem finansowym urzędu dokonane w formie: <ul style="list-style-type: none"> - gotówki pobranej do kasy, w korespondencji z kontem 101,141, - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych 201,225,229,231,240,234, - przelewów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, z kontami kosztów; konta 080, kontami kosztów 401 - 409, - przelewów refundacyjnych na inne rachunki bankowe, w korespondencji z kontem 240, - wydatki związane z objęciem udziałów objętych za środki płatnicze w korespondencji z kontem 030, - przekazanie dotacji z budżetu, w korespondencji z kontem 224, - wydatki związane z obsługą długu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 750, - przelew środków niewykorzystanych na wyodrębnionych rachunków do budżetu, w korespondencji z kontem 223.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 130-2 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział- rozdział- paragraf. Dla potrzeb planowania i analiz prowadzona jest analityka paragrafów wybranych rozdziałów według rodzajów wydatków.

Obroty konta 130-2 oznaczają wysokość wydatków urzędu zrealizowanych z rachunku budżetu, które 31 grudnia podlegają przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

Uwagi

Saldo konta 130-2 na koniec roku na wyodrębnionym rachunku wydatków oznacza stan środków pieniężnych, które nie zostały przekazane do budżetu.

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

W zakresie realizacji projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi, wydatki realizowane są:

- a) bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu - zapisy operacji na koncie ujmowane są w ewidencji księgowej projektów jako zapis wtórny na koncie 130-1 Rachunek bieżący jednostki (dochody) i koncie 130-2 Rachunek bieżący jednostki (wydatki). Księgowania są dokonywane na podstawie dokumentów PK sporządzanych w oparciu o dokumenty bankowe ewidencjonowane na koncie 133 Rachunek budżetu.

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział- rozdział- paragraf. Dla potrzeb planowania i analiz prowadzona jest analityka paragrafów według: programu operacyjnego, źródła finansowania i działania.

Do funkcjonowania konta 130 księgi głównej wyodrębnionej ewidencji projektów, mają zastosowanie zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z opisu działania kont księgi głównej urzędu jako jednostki budżetowej.

- b) z wyodrębnionych rachunków bankowych - zapisy operacji na rachunkach bankowych są ujmowane w ewidencji księgowej projektów na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność zapisów między urzędem a bankiem.

Do konta 130 prowadzone jest konto 130-0 Rachunek bieżący jednostki (zasilenie rachunku), konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki (dochody) oraz konto 130-2 Rachunek bieżący jednostki (wydatki), 130-3 Rachunek bieżący jednostki (wydatki niewygasające).

Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia konta 130 wyodrębnionego rachunku bankowego zostały opisane poniżej.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, nadpłat, zwrotów wydatków i korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Na koncie 130 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - z kasy, w korespondencji z kontem 101, - z sum pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141, - z tytułu należności przypisanych, w korespondencji z kontem 221, - z tytułu należności nieprzypisanych, w korespondencji z kontem 720,750,760, - wpływy środków z budżetu (z rachunku budżetu) na realizację wydatków na rachunki wyodrębnione, w korespondencji z kontem 223, - wpłaty na rachunki wyodrębnione z tytułu zwrotu wydatków budżetowych w roku ich dokonania z kasy, z sum pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 101, 141 lub z innymi kontami, - przelewy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 240, 234, - zwrot wydatków dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu kosztów 4, 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki z rachunków wyodrębnionych w formie: <ul style="list-style-type: none"> - gotówki pobranej do kasy, w korespondencji z kontem 101, 140 - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych 201, 225, 229, 231, 240, 234, - przelewów refundacyjnych na inne rachunki bankowe w korespondencji z kontem 240, - przekazanie dotacji, w korespondencji z kontem 224, - zwrot niewykorzystanych środków z rachunków wyodrębnionych do budżetu, w korespondencji z kontem 223, - przekazanie uzyskanych dochodów z rachunków wyodrębnionych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 240,
- zwrot dotacji przekazanej w danym roku w korespondencji z kontem 224.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział- rozdział- paragraf. Dla potrzeb planowania i analiz wprowadzona została po paragrafie analityka według: programu operacyjnego, źródła finansowania i działania.

W przypadku realizacji kilku zadań, dla których prowadzone są odrębne rachunki bankowe do konta 130 prowadzi się ewidencję szczegółową, wskazującą obroty na poszczególnych rachunkach

Uwagi

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia – zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie 135 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpływ odpisu na ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, – przypisane odsetki od środków na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 851, – wpłaty gotówki z kasy, w korespondencji z kontem 101, 141, – przelewy z tytułu rat pożyczek ujętymi jako należności funduszu, w korespondencji z kontem 234, 240, – obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych i ich korekty, w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> – podjęcie gotówki do kasy na wypłaty, w korespondencji z kontem 101, 141, – przelewy na pokrycie zobowiązań tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS oraz z tytułu udzielonych pożyczek z funduszu, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240, – przelewy z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 139, 240, – błędy w wyciągach bankowych i ich korekty, w korespondencji z kontem 240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

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

Uwagi

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach

bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- sum depozytowych,
- środków PFRON,
- środków Funduszy Pracy na staże medyczne,
- inne sumy na zlecenie.

Operacje księgowane są na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów z zapisami bankowymi.

Na koncie 139 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpłata na rachunek sum depozytowych, z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego, w korespondencji z kontem 240, – wpływ odsetek bankowych od depozytów i innych wydzielonych rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 240, – wpływ środków PFRON, zgodnie z zawartą umową oraz należności PFRON, w korespondencji z kontem 240, – wpływ środków Funduszu Pracy zgodnie z zawartą umową oraz zwroty od kontrahentów, w korespondencji z kontem 240, – błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> – przelewy z rachunku sum depozytowych tytułem zwrotu depozytów, w korespondencji z kontem 240, – przelewy z rachunku wydzielonego dla środków PFRON, w korespondencji z kontem 240, – przelewy z rachunku wydzielonego dla środków Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 240, – zwrot niewykorzystanych środków z rachunków na poszczególne fundusze, w korespondencji z kontem 240, – błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, w korespondencji z kontem 240, – wpłata na dochody budżetu z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu oraz odsetek bankowych od depozytu, w korespondencji z kontem 240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest według poszczególnych wydzielonych rachunków bankowych oraz według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

Uwagi

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

Konto 140– Krótkoterminowe aktywa finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych (w tym czeki i weksle obce, o ile są płatne lub wymagalne w ciągu trzech miesięcy). Czeki obce to środki płatnicze, za pomocą których dłużnik spłacił swoje zobowiązania i pod datą przyjęcia czeku zmniejsza się należność od dłużnika. Czeki mogą być gotówkowe lub rozliczeniowe. Obce czeki rozliczeniowe przekazuje się do banku celem wykupu z rachunku dłużnika i zarachowaniu wpływu na wskazany rachunek wierzyciela. Obce czeki ujmuje się w wartości nominalnej.

Na koncie 140 księguje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – czeki obce otrzymane na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontem 201, 221,234,240, lub należności nie ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontem 750, 760, – przyjęcie weksła obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności), w korespondencji z kontem 201,221,240,750, – zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta, w korespondencji z kontem 141, – przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia, w korespondencji z kontem 750. 	<ul style="list-style-type: none"> – zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków obcych, w korespondencji z kontem 201, 221,234,240, – wykup weksli przez dłużnika lub bank, w korespondencji z kontem 130,139, – zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie do skupu, w korespondencji z kontem 201, 240,751, – odpisanie weksli obcych przedawnionych lun nieściągalnych, w korespondencji z kontem 760, – zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości w korespondencji z kontem 751.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych oraz ustalenie stanu i wartości aktywów powierzonych osobom za nich odpowiedzialnym. Inwentaryzację przeprowadza się na koniec roku drogą spisu z natury oraz drogą potwierdzenia stanów wykazanych w księgach rachunkowych.

Uwagi

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 141 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – dokonywane wpłaty z kasy na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 101, – pobrania z rachunków bankowych do kasy, w korespondencji z kontem 130, 135, 139, – przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu, w korespondencji z kontem 140. 	<ul style="list-style-type: none"> – realizacja przez bank czeku rozliczeniowego do wykupu (wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy), w korespondencji z kontem 130, 135,139, – zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych, w korespondencji z kontem 140, – wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy, w korespondencji z kontem 101, i na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 130, 135, 139.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco. W systemie komputerowym może być stosowany podział na konto 141 Wydatki – środki pieniężne w drodze i 141 Dochody – środki pieniężne w drodze.

Uwagi

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

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi.

Konta tego zespołu służą także do ewidencji rozliczeń z tytułu wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na koncie 201 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, w korespondencji z kontem 101,130, 135,– odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 751,– odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 761,– faktury korygujące zmniejszające kwotę zobowiązań wobec dostawców, w korespondencji z kontem 013, kontami zespołu 4, kontem 851.	<ul style="list-style-type: none">– zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w korespondencji z kontem 013, 401-406,409,– zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 761, 751, oraz działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania, w korespondencji z kontem 080,– odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:<ul style="list-style-type: none">a)nie dokonano odpisu aktualizującego:<ul style="list-style-type: none">– działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 761,– działalności finansowanej z ZFŚS, w korespondencji z kontem 851,b)dokonano odpis aktualizacyjny, w korespondencji z kontem 290.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Ponadto ewidencja powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale	

wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych.

Uwagi

Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226 .

Na koncie 221 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– należności za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały stanowiące dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 760,– należności z tytułu dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 720,760,– należności z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, w korespondencji z kontem 750,– należności z tytułu dochodów budżetu państwa z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, w części należnej budżetowi państwa (objętych sprawozdaniem Rb-27ZZ), w korespondencji z kontem 720,– zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat, w korespondencji z kontem 130,– przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok), w korespondencji z kontem 226,– przypisanie na koniec roku dotacji rozliczonych, niezwróconych do końca roku, w korespondencji z kontem 720, (810/224),– przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku, w korespondencji z kontem 224.	<ul style="list-style-type: none">– wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych do kasy lub na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 101,130,– zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720, 750,760,– odpisanie należności umorzonych i przedawnionych lub nieistotnych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290,– odpisanie należności umorzonych i przedawnionych lub nieistotnych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 751, 761,– przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226,– uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności, w korespondencji z kontem 245.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według:

- poszczególnych dłużników,
- podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
- budżetów, których należności dotyczą.

Uwagi

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

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na koncie 222 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– dochody budżetowe przekazane na rachunek budżetu, z rachunków wyodrębnionych do realizacji projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich, w korespondencji z kontem 130,– dochody budżetu przekazane z innych wyodrębnionych rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130.	<ul style="list-style-type: none">– roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według projektów dofinansowanych ze środków funduszy europejskich i innych dochodów realizowanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Uwagi

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przekazanych na rachunek budżetu.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków realizowanych projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody budżetu.

Na koncie 223 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– zwrot z rachunków wyodrębnionych na rachunek bankowy budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 130,– zwrot niewykorzystanych środków dotacji celowej z rachunków wyodrębnionych do budżetu, w korespondencji z kontem 130,	<ul style="list-style-type: none">– wpływ na rachunki bankowe wyodrębnione otrzymanych środków z rachunku bankowego budżetu na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130,– wpływ z rachunku bankowego budżetu na rachunki bankowe wyodrębnione środków

– roczne przeksięgowanie na podstawie sprawozdań Rb-28S zrealizowanych wydatków, w korespondencji z kontem 800.	dotacji celowej na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do poszczególnych wydatków budżetowych.	
Uwagi	
Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków, lecz niewykorzystanych i nie zwróconych do końca roku. Saldo ulega likwidacji po dokonaniu zwrotu środków do budżetu.	

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych z budżetu dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na koncie 224 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji podmiotowych, celowych przekazanych z budżetu na podstawie zawartej umowy dotacji, w korespondencji z kontem 130, – zrealizowane zlecenia płatności na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 230. 	<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji wykorzystanej i rozliczonej, w korespondencji z kontem 810, – wartość zleceń płatności z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 230, – zwrot dotacji niewykorzystanych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130, – zwrot niewykorzystanych płatności przez beneficjentów RPO z budżetu środków europejskich (informacja BGK), w korespondencji z kontem 230, – przypisanie dotacji do zwrotu w roku następnym, w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna zapewnić ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Ponadto ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów przeznaczenia dotacji i płatności (wg klasyfikacji budżetowej i wg działań RPO) a także według beneficjentów, którym udzielono dotacji i na rzecz których BGK zrealizował płatności z budżetu środków europejskich. Przypisane do zwrotu dotacje po upływie roku, w którym zostały przekazane, traktuje się jako należności z tytułu dochodów budżetowych.	
Uwagi	
Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji, płatności lub wartości dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu zobowiązań podatkowych własnych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz należności od budżetu. Ponadto służy do rozrachunków z tytułu podatku VAT, w razie podjęcia czynności podlegających rozliczaniu jako podatnik VAT.

Na koncie 225 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpłaty zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu potrąconej pracownikom zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, z kontem 130,135, – należności od budżetu z tytułu nadpłat z kontem 231, – podatek VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym z kontem 201, 240. 	<ul style="list-style-type: none"> – naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych z kontem 231, – podatek VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących, w korespondencji z kontem 201, 221, 101, – zwrot bezpośredni podatku naliczonego, w korespondencji z kontem 130.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest odrębnie dla:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, w podziale na rodzaje wynagrodzeń i innych wypłat – wynagrodzenia z osobowego funduszu płac, wynagrodzenia bezosobowe i inne należności,
- z tytułu podatku VAT,

W przypadku wystąpienia czynności objętych rozliczaniem podatku VAT, analityka do konta 225 obejmuje poszczególne etapy rozliczeń podatku jako:

- rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT,
- rozliczenie należnego podatku VAT,
- rozliczenie naliczonego podatku VAT.

Uwagi

Konto 225 może mieć dwa salda ustalone jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 226 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach, w korespondencji z kontem 840, – przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności), w korespondencji z kontem 221. 	<ul style="list-style-type: none"> – preksięgowanie wymagalnej w danym roku budżetowym należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku), w korespondencji z kontem 221.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresu wymagalności.

Uwagi

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych np. z ZUS, PFRON.

Na koncie 229 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przelewy składek do ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP, PFRON w korespondencji z kontem 130, – wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac z kontem 231, – odpisanie zobowiązań przedawnionych z kontem 760. 	<ul style="list-style-type: none"> – naliczone składki płatnika na FUS, FP, PFRON od wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 405, – składki na FUS płacone przez pracownika, potrącane na liście płac, w korespondencji z kontem 231, – otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych składek z kontem 130, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z kontem 761.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Do konta 229 prowadzona jest ewidencja analityczna zapewniająca ustalenie należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową i zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań.

Uwagi

Konto 229 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Konto 230 – Rozliczenie z budżetem środków europejskich.

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranych z beneficjentami realizującymi projekty z budżetu środków europejskich, w przypadku gdy wydatki nie są ujęte w planie finansowym instytucji zarządzającej.

Na koncie 230 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość zleceń płatności z budżetu środków europejskich zrealizowanych w ramach RPO przez Bank Gospodarstwa Krajowego i uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, – zwrot niewykorzystanych płatności przez 	<ul style="list-style-type: none"> – zrealizowane zlecenia płatności na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach RPO, w korespondencji z kontem 224.

beneficjentów RPO z budżetu środków europejskich, w korespondencji z kontem 224.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 230 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.
Uwagi
Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w przypadku, gdy wydatki na realizację projektów realizowanych z udziałem płatności z budżetu środków europejskich nie są ujęte w planach finansowych instytucji zarządzającej RPOWŚ.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia i umów o dzieło oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczone są na listach płac.</p> <p>Na koncie księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane. Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne, wypłacane w roku następnym.</p> <p>Na koncie 231 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac innych wypłat, w korespondencji z kontem 101,130,135, – naliczenie do potrąceń dokonanych na liście płac z tytułu: – zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225, – składek na FUS pracownika, w korespondencji z kontem 229, – składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, w korespondencji z kontem 240, – składek, wkładów i rat pożyczek oraz – innych zobowiązań pracowników, w korespondencji z kontem 240, – nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234, – odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 760, – obciążenie z tytułu nadpłat wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 404. 	<ul style="list-style-type: none"> – naliczone wynagrodzenia brutto według list płac, w korespondencji z kontem 404, – naliczone zasiłki pokrywane ze środków ZUS, wypłacane na podstawie list płac, w korespondencji z kontem 229, – naliczenie kosztów z tytułu innych należnych pracownikom świadczeń, w korespondencji z kontem 404,851, – odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, w korespondencji z kontem 761, – przeksięgowanie roszczeń spornych dot. wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Do konta 231 prowadzona jest ewidencja szczegółowa na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Karty wynagrodzeń prowadzone są w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, zaświadczeń o wynagrodzeniach do celów emerytalnych oraz innych na prośbę pracownika. Ponadto karty stanowią podstawę sporządzania rozliczeń podatków obciążających pracownika. Ewidencja analityczna do konta 231 prowadzona jest w podziale na tytuły wynagrodzeń:

- 231-01 wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę,
- 231-02 wynagrodzenia wynikające z umowy zlecenia i o dzieło,
- 231-03 pozostałe rozrachunki – ryczałty samochodowe,
- 231-04 ZFŚS.

Uwagi

Konto 231 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a nie wypłaconych zobowiązań.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z tytułów innych niż wynagrodzenia, a są to: należności z tytułu pobranych zaliczek do rozliczenia, należności z tytułu udzielonych z ZFŚS pożyczek a także należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">- wypłacone zaliczki pracownikom i sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów, w korespondencji z kontem 101,130,135,- należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS i odsetek od tych pożyczek, w korespondencji z kontem 101,135,851,- innych świadczeń odpłatnych z ZFŚS, w korespondencji z kontem 851,- należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240,- odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 760, 851,- należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz pracodawcy:- roszczenia podstawowe, w korespondencji z kontem 240,- zasądzone należności dodatkowe – koszty postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 760 oraz z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 750.	<ul style="list-style-type: none">- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub ze środków własnych:- koszty:- działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami kosztów 401-409,- zakładowej działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851,- z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240,- wpłaty niewykorzystanych zaliczek:- do kasy, w korespondencji z kontem 101, - na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 130,135,139,- należności od pracowników potrącone na liście płac, w korespondencji z kontem 231,- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości:- działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761,- działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851,- skierowanie roszczeń do sądu, w korespondencji z kontem 240,- odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w

ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 290.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Do konta 234 prowadzona jest ewidencja analityczna imienna dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków i klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto może wykazywać dwa salda – Wn, które oznacza sumę należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązanie, które nie są objęte ewidencją na kontach 201-234 i rozliczenia niedoborów i szkód.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu potrąceń na listach płac,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych

Na koncie 240 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu wypłat ze środków PFRON oraz zwroty środków, w korespondencji z kontem 139, - należności z tytułu wypłat ze środków Ministerstwa Zdrowia oraz zwroty środków, w korespondencji z kontem 139, - wypłaty sum depozytowych- zwroty wadiów i sum zabezpieczenia z kontem 139, - przekazanie potrąceń na listach płac z tytułu różnych tytułów, w korespondencji z kontem 130,135, - ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> - gotówki, w korespondencji z kontem 101, - środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,013, 140, - wyksięgowanie nadwyżek pozornych z kontem 011,013, - roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników z kontem 231,234, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłek bankowych z kontem 130,135,139, - odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących działalności: 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności, w korespondencji z kontem 101,130,135, 139, - otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadiów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych: <ul style="list-style-type: none"> - do kasy, w korespondencji z kontem 101, - na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 139, - zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac pracowników na rzecz jednostek innych niż budżety i ZUS, w korespondencji z kontem 231, - wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS, w korespondencji z kontem 101,135, - umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających: <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761, - koszty działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851, - ujawnione nadwyżki:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - operacyjnej, w korespondencji z kontem 761, - inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080. | <ul style="list-style-type: none"> - gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 101, - środków trwałych, w korespondencji z kontem z kontem 011,013, - inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 080, - rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - kompensaty z nadwyżkami, w korespondencji z kontem 240, - uznania za pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761, - uznania za zwiększające koszty działalności, w korespondencji z kontem 080, 401, 851, - uznania za zmniejszające fundusz jednostki niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej, w korespondencji z kontem 800, - obciążenie osób, jeśli wyraziły na to zgodę, w korespondencji z kontem 234,240, - wniesienia roszczenia do sądu, w korespondencji z kontem 240 jako roszczenia sporne, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontem 130,135,139, - zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 139. |
|---|--|

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane. Ewidencję prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 245 księguje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty, w korespondencji z kontem 130, - zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący, w korespondencji z kontem 135, 139, - zaliczone wpłaty po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego do przychodów nieprzypisanych lub nie ujętych jako należności, w korespondencji z kontem 720, 750, 760, - uznanie wpłaty za spłatę należności, w korespondencji z kontem 221. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ na rachunek bieżący kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty, w korespondencji z kontem, 130.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencję analityczną do konta 245 prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych kwot.	
Uwagi	
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.</p> <p>Na koncie 290 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności dotyczących: <ul style="list-style-type: none"> - działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 760, - operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, w korespondencji z kontem 750, - funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 851, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych, w korespondencji z kontem 221, 201, 234, 240, - zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu, w korespondencji z kontem 750, 760. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpis aktualizujący wątpliwe należności: <ul style="list-style-type: none"> - związanych z działalnością eksploatacyjną, w korespondencji z kontem 761, - związanych z operacjami finansowymi, w korespondencji z kontem 751, - funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 851, - przypis zasądzonych należności kosztów postępowania i odsetek, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Uwagi

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 „Materiały”

Konto 310 - Materiały	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 310 służy do ewidencji materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego. Na koncie 310 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
– ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte, w korespondencji z kontem 401.	– wartość materiałów odniesiona w koszty, w korespondencji z kontem 401.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Zakupione materiały podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej prowadzonej przez pracowników właściwych departamentów. Materiały ujmowane są w ewidencji syntetycznej na podstawie wycenionego spisu z natury.	
Uwagi	
Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość materiałów księgowanych bezpośrednio w koszty, a które nie zostały wydane do zużycia do końca roku.	

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów operacji finansowych, kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów, kosztów działalności finansowanej z ZFŚS, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi oraz poniesionych kosztów obciążających, zgodnie z umową lub przepisami, inne podmioty (np. pokrywane z sum na zlecenie).

Do kont zespołu 4 prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych do potrzeb planowania finansowego oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach a także na analizę wykonania planu.

Konto 400 – Amortyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na koncie 400 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – naliczone odpisy amortyzacyjne, w korespondencji z kontem 071. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 071, – przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 071. W rachunku zysku i strat wartość amortyzacji konta 400 wykazuje się w grupie B.I. Koszty działalności operacyjnej.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta przenosi się w końcu roku na konto 860.</p>	

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 401 służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 nie ujmuje się kosztów finansowanych z funduszy oraz z działalności inwestycyjnej.</p> <p>Na koncie 401 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – koszty w wartości wydanych do używania pozostałych środków i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania, w korespondencji z kontem 072, – wartość materiałów odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami 101, 201, 234, – zużycie energii według faktur zapłaconych gotówką w korespondencji z kontem 101, oraz rozliczane bezgotówkowo w korespondencji z kontem 201. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji w korespondencji z kontami 201, – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontem 201, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:</p>	

- 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- 422 Zakup środków żywności,
- 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- 426 Zakup energii.

W rachunku zysku i strat koszty zużytych materiałów i energii konta 401 wykazuje się w grupie B.II. Koszty działalności operacyjnej.

Uwagi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 402 – Usługi obce

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz podstawowej działalności operacyjnej.

Na koncie 402 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - usługi obce: <ul style="list-style-type: none"> - usługi remontowe, napraw i konserwacji używanych środków trwałych, - usługi transportowe, przewozu osób, - inne usługi np.: pocztowe, łączności, bankowe, pralnicze, komunalne, obliczeniowe, z tytułu najmu i dzierżawy z tytułu leasingu operacyjnego, doradcze, tłumaczenia, utrzymania czystości wywozu śmieci, informatyczne, telekomunikacyjne, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, w korespondencji z kontem 101, 201, 234. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców, w korespondencji z kontami 201, - przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 427 Zakup usług remontowych,
- 428 Zakup usług zdrowotnych,
- 430 Zakup usług pozostałych,
- 434 Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych,
- 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- 470 Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

W rachunku zysku i strat koszty usług obcych konta 402 wykazuje się w grupie B.III. Koszty działalności operacyjnej.

Uwagi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 403 – Podatki i opłaty	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 403 służy do ewidencji kosztów podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – podatku od nieruchomości, – podatku od czynności cywilnoprawnych, – opłat o charakterze podatkowym jak opłaty za czynności cywilnoprawne, wpłaty na PFRON, – opłat: lokalnych, notarialnych, sądowych, skarbowych, administracyjnych. <p>Na koncie 403 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone, w korespondencji z kontami 101, 130, 225. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat, w korespondencji z kontami 201, 225, – przeniesienie rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat, na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 414 Wpłaty na PFRON, – 443 Różne opłaty i składki – 448 Podatek od nieruchomości, – 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, – 451 Opłata na rzecz budżetu państwa, – 452 Opłata na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego. <p>W rachunku zysku i strat podatki i opłaty konta 403 wykazuje się w grupie B.IV. Koszty działalności operacyjnej.</p>	
Uwagi	
Konto nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 404 – Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło i innych umów zgodnie z innymi przepisami.</p> <p>Na koncie 404 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, – przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
<p>Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:</p>	

- 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- 409 Honoraria,
- 417 Wynagrodzenia bezosobowe,
- 470 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.

W rachunku zysku i strat koszty wynagrodzeń konta 404 wykazuje się w grupie B.V. Koszty działalności operacyjnej.

Uwagi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, PFRON, w korespondencji z kontem 229, - wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 130, 240, - zakup materiałów na rzecz BHP, w korespondencji z kontem 201, - świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 101,130,201,234, - opłaty za udział w szkoleniach, zwrot opłaty za studia, w korespondencji z kontem 240,234. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie kosztów na skutek korekty błędów, zmniejszenia naliczeń, w korespondencji z kontem 240, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 412 Składki na Fundusz Pracy,
- 428 Zakup usług zdrowotnych (jeśli dotyczy własnych pracowników),
- 444 Odpisy na ZFŚS.

W rachunku zysku i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń konta 405 wykazuje się w grupie B.VI. Koszty działalności operacyjnej.

Uwagi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 406 – Pozostałe koszty rodzajowe- inne koszty

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 406 służy do ewidencji innych kosztów działalności podstawowej, takich jak: koszty podróży służbowych pracowników i zwrot wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, różne wydatki na rzecz osób fizycznych, m.in. diety dla radnych sejmiku oraz zwrot kosztów podróży radnym.

Na koncie 406 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – koszty podróży służbowych pracowników, w korespondencji z kontem 101, 130, 234,240, – lista naliczonych diet dla radnych, w korespondencji z kontem 240, 130, – rozliczenie kosztów podróży radnych, w korespondencji z kontem 240,130, – opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe oraz poniesione inne opłaty, w korespondencji z kontem 130, 201, 240. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie kosztów np. z tytułu błędów, w korespondencji z kontem 240, 201, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Na koncie 406 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- 441 Podróże służbowe krajowe,
- 442 Podróże służbowe zagraniczne,
- 443 Różne opłaty i składki,
- 470 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.

W rachunku zysku i strat inne koszty konta 406 wykazuje się w grupie B.VII. Koszty działalności operacyjnej.

Uwagi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – inne świadczenia finansowane z budżetu i pozostałe obciążenia

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych działalności podstawowej, nie ujętych na kontach 400-406.

Na koncie 409 ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – lista naliczonych stypendiów różnych, w korespondencji z kontem 240, 130, – lista nagród o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 240, 130, – należne składki do organizacji międzynarodowych, w korespondencji z kontem 240, 130. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie kosztów np. z tytułu błędów, w korespondencji z kontem 240, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Na koncie 409 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 291 Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur.....”.

- 295 zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności,
- 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- 324 Stypendia dla uczniów,
- 325 Stypendia różne,
- 419 Nagrody konkursowe,
- 454 Składki do organizacji międzynarodowych,
- 498 Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską,
- 617 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych,
- 666 Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur.....”,
- 669 Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych.

W rachunku zysku i strat inne koszty konta 409 wykazuje się w grupie B. Koszty działalności operacyjnej.

Uwagi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 490 – Rozliczenie kosztów

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęte zostały na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w okresie późniejszym oraz do rozliczenia w następnym okresie, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Na koncie 490 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów, w korespondencji z kontem 640, – przeksięgowanie salda Ma występującego na koniec roku na konto 860. 	<ul style="list-style-type: none"> – koszty rozliczane w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach 400-406 i 409 w wartości poniesionej, w korespondencji z kontem 640, – przeksięgowanie salda Wn występującego na koniec roku z kontem 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa nie jest prowadzona. Saldo Wn lub saldo Ma oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Uwagi

Saldo konta 490 na koniec roku przenoszone jest na konto 860.

Zespół 6 „Produkty”.

Konta zespołu 6 „Produkty” służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 640 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono, tj. rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Na koncie 640 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
– koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach w korespondencji z kontem 490.	– odpisanie kosztów rozliczanych w czasie, w korespondencji z kontem 490.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości kosztów, które podlegają rozliczeniu w czasie z dalszym podziałem według ich tytułów.	
Uwagi	
Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych.	

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością, w szczególności dochodów, do których zalicza się: podatki, składki i opłaty należne na podstawie ustaw i umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, a na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 720 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – odpisy z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221, – odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 290, – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 860. 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności, w korespondencji z kontem 221, – przychody z tytułu dochodów budżetowych nieprzypisanych uprzednio jako należności, w korespondencji z kontem 101,130, – zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 290, – zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245, – przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S organu, ujmowane pod datą 31 grudnia, w korespondencji z kontem 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego oraz powinna zapewnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.. W rachunku zysku i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych konta 720 wykazuje się w grupie A. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Uwagi

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

Konto 750 – Przychody finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na koncie 750 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 860.	<ul style="list-style-type: none">– otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, w korespondencji z kontem 130,201,221,240,– dodatnie różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 130,– dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych, w korespondencji z kontem 140,– dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach, w korespondencji z kontem 130,221,– przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 201,221,225,229,240,– zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290,– zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz powinna zapewnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych. W rachunku zysku i strat przychody konta 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

Uwagi

Na koniec roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na konto 860.
Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych w korespondencji z kontem 030,140, – zapłacone odsetki od zobowiązań, w korespondencji z kontem 101,130, – naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), w korespondencji z kontem 201,225,229,240, – ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej wyliczone na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 130, 201,221,240, – dopłaty z tytułu udziałów w obcych podmiotach, w korespondencji z kontem 130, – zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości, w korespondencji z kontem 073, – odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290, – zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 130. 	<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty, w korespondencji z różnymi kontami uprzednio uznanymi, – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Ewidencję analityczną konta 751 prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W rachunku zysku i strat koszty konta 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe.	
Uwagi	
Na koniec roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750. Na koncie 760 ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
– korekty zmniejszające pozostałe przychody	– przychody ze sprzedaży środków trwałych,

<p>operacyjne ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240,</p> <p>– przeniesienie pod koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 860.</p>	<p>środków trwałych w budowie (inwestycji), wartości niematerialnych i prawnych oraz z najmu i dzierżawy, w korespondencji z kontem 130,201,221,234,240,</p> <p>– odpisanie przedawnionych zobowiązań, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240,</p> <p>– otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności, w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234, 240,</p> <p>– otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, w korespondencji z kontem 013,</p> <p>– zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, w korespondencji z kontem 290,</p> <p>– przysądzone koszty postępowania spornego, w korespondencji z kontem 240,</p> <p>– zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245.</p>
--	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną konta 760 prowadzi się według tytułów przychodów, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W rachunku zysku i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. Inne przychody operacyjne, natomiast w poz. D.I. wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Uwagi

Na koniec roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na konto 860.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 761 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<p>– naliczone lub zapłacone odszkodowania, kary i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 101, 130, 201,221, 225, 234, 240,</p> <p>– odpisane, przedawnione, umorzone</p>	<p>– korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 130, 201, 225, 240,</p> <p>– przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 860.</p>

należności inne niż związane z przychodami finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240,

- odpisy aktualizujące środki trwale w budowie, w korespondencji z kontem 080,
- nieplanowana amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 071,
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych), w korespondencji z kontem 290,
- koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi), w korespondencji z kontem 130,201,240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną konta 761 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości i analizy. W rachunku zysku i strat koszty konta 761 wykazuje się w grupie E.II. Pozostałe koszty operacyjne.

Uwagi

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”.

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu oraz rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na koncie 800 ujmuje się w szczególności:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego - pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły, w korespondencji z kontem 860, – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych pod datą sprawozdania budżetowego 31 grudnia, w korespondencji z kontem 222, – przeksięgowanie równowartości dochodów, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 130, 	<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły, w korespondencji z kontem 860, – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych, pod datą sprawozdania budżetowego 31 grudnia, w korespondencji z kontem 223, – przeksięgowanie równowartości wydatków poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 130,

- przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S organu, ujmowane pod datą 31 grudnia, w korespondencji z kontem 720,
- przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie środków trwałych w budowie (inwestycji) pod datą 31 grudnia, w korespondencji z kontem 810,
- wartość nieumorzona środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, w korespondencji z kontem 011,020,
- wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 011,020,
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – wartość nieumorzona, w korespondencji z kontem 011,020,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej, w korespondencji z kontem 071,
- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny - wartość brutto, w korespondencji kontem 011,
- wyksięgowanie poniesionych kosztów niepodjętej budowy środka trwałego lub budowy zaniechanej, w korespondencji z kontem 080,
- wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione z kontem 240,
- zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240.
- równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 810,
- nieodpłatnie otrzymane od jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych:
 - środków trwałych (wartość dotychczasowa nieumorzona), w korespondencji z kontem 011,
 - wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (wartość dotychczasowa nieumorzona), w korespondencji z kontem 020,
 - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto), w korespondencji z kontem 011,
 - przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności:
 - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, w korespondencji z kontem 011,020,
 - środki pieniężne, w korespondencji z kontem 130,
 - należności, w korespondencji z kontami zespołu 2,
 - otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki, w korespondencji z kontem 030.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

Uwagi

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu oraz równowartości wydatków dokonanych ze środków na finansowanie własnych środków trwałych w budowie..

Na koncie 810 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,– równowartość wydatków dokonanych na sfinansowanie własnych kosztów środków trwałych w budowie oraz zakupu gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800.	<ul style="list-style-type: none">– przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, tj. rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek, którym dotacje przekazano, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Uwagi

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 840 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:<ul style="list-style-type: none">– ujęcia zobowiązań, w korespondencji z kontem 201,240,– wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy, w korespondencji z kontem 751,761,– zarachowanie przychodów przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości wpłaconego odszkodowania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych, w korespondencji z kontem 760 (zapis równoległy wpływu odszkodowania	<ul style="list-style-type: none">– utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:<ul style="list-style-type: none">– pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,– kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751,– przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 240.

konto 130 dochody i konto 240).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić ustalenie stanu rezerw na przyszłe zobowiązania wg poszczególnych tytułów oraz przychodów zaliczanych do przyszłych okresów wg poszczególnych tytułów ich zwiększeń i zmniejszeń. Przed sporządzeniem bilansu należy dokonać weryfikacji poszczególnych tytułów i rezerw.

Uwagi

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis na ZFŚS dokonany na początku roku podlega korekcie pod koniec roku, jeżeli stan faktycznego zatrudnienia różni się od stanu planowanego.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną:<ul style="list-style-type: none">– zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontem 101,135,– ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w korespondencji z kontem 201,240,– świadczenia wypłacane pracownikom z kontem 231,240,– zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności, w korespondencji z kontem 234, 240,– odpisy aktualizujące należności wątpliwe funduszu dokonywane na dzień bilansowy, w korespondencji z kontem 290.	<ul style="list-style-type: none">– wpływ środków z tytułu naliczonego odpisu na ZFŚS, w korespondencji z kontem 135,– odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS z kontem 135,– przypisane odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe i innych należności, w korespondencji z kontem 234, 240,– wpływ środków do kasy lub na rachunek z tytułu nieprzypisanych należności, w korespondencji z kontem 101, 135,– zmniejszenie odpisu aktualizującego należności, w korespondencji z kontem 290.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Do konta 851 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Uwagi

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 855 służy w organie założycielskim do ewidencji równowartości przejętego przez organ mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych na koncie Wn 130 Ma 221), w korespondencji z kontem 015, – wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski, w korespondencji z kontem 015, – wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne organu założycielskiego, w korespondencji z kontem 015, (równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa Ma 800). 	<ul style="list-style-type: none"> – wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu podporządkowanej jednostki, w korespondencji z kontem 015, – zwiększenie wartości mienia przejętego wynikającej z wyceny, w korespondencji z kontem 015.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową wg. mienia każdej zlikwidowanej jednostki.

Uwagi

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby organu założycielskiego.

Konto 860- Wynik finansowy

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku kosztów działalności (według rodzaju kosztów), w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 409, – zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, – przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, – przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, – przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły, pod datą przyjęcia sprawozdania 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720, – przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750, – przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760, – przeksięgowanie rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, – przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły, pod datą przyjęcia sprawozdania

finansowego, w korespondencji z kontem 800.	finansowego, w korespondencji z kontem 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	
Konto 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy: - saldo Wn – to strata netto, - saldo Ma - to zysk netto.	
Uwagi	
W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 Fundusz jednostki.	

1.2.4. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 091 „Obce środki trwałe”

Konto 091 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu, jeżeli są one zaliczane do aktywów wynajmującego, wdzierżawiającego, leasingodawcy i są przez nich amortyzowane.

Do konta 091 wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej według poszczególnych obcych środków trwałych.

Po stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych na dzień ich otrzymania do używania.

Zapisów po stronie Ma konta 091 dokonuje się po zakończeniu okresu najmu, dzierżawy, leasingu.

Na koniec okresu konto 091 może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-WSa. Dodatkowa ewidencja wydatków strukturalnych prowadzona jest w urządzeniach księgowych techniką komputerową w ujęciu syntetycznym i analitycznym uwzględniając podział na obszary tematyczne i kody klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Podział obowiązków w zakresie kwalifikowania i rejestrowania wydatków strukturalnych określa Zarządzenie Nr 16/12 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie ewidencji i sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych Rb-WSa z wydatków strukturalnych poniesionych z krajowych środków publicznych.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia dotyczą wzajemnych rozliczeń pomiędzy Urzędem Marszałkowskim a podległymi jednostkami organizacyjnymi, które składają jednostkowe sprawozdania finansowe za dany rok obrotowy. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Konto 976 ma być pomocne przy sporządzaniu przez Urząd łącznego sprawozdania finansowego.

Oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzone są dla:

- ❖ przychodów i kosztów- ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty dotyczące wzajemnych świadczeń pomiędzy Urzędem a jednostkami organizacyjnymi. Wyłączenia przychodów i kosztów nie mają wpływu na wynik finansowy, lecz wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Przychody uzyskane przez jednostkę muszą być równe kosztom innej jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona oddzielnie dla przychodów konta 976 strona Ma i dla kosztów konta 976 strona Wn, powinna dostarczyć informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego.
- ❖ Należności i zobowiązań wzajemnych – ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla rozliczeń z jednostkami. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Salko konta 976 oznacza stan należności oraz stan zobowiązań wzajemnych podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

**Zapisy strony Wn konta 976
„Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami”**

Lp.	Treść operacji gospodarczych
1.	Należności przysługujące od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
2.	Koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek organizacyjnych.
3.	Zapłata zobowiązań przez Urząd na rzecz jednostki organizacyjnej

**Zapisy strony Ma konta 976
„Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami”**

Lp.	Treść operacji gospodarczych
1.	Zobowiązania na rzecz jednostek organizacyjnych za zakupione usługi.
2.	Przychody pochodzące ze sprzedaży usług dla jednostek organizacyjnych.
3.	Zapłata należności przez jednostki organizacyjne na rzecz Urzędu.

Nieodpłatnie przekazane i otrzymane środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami – Urząd i każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innej jednostce objętej sprawozdaniem łącznym w swojej ewidencji bilansowej.

W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi w łącznym sprawozdaniu finansowym sporządzanym przez Urząd, jednostki zobowiązane są do złożenia wraz ze sprawozdaniem finansowym uzupełniającej informacji dotyczącej tych wyłączeń.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

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

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

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”.

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

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

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 994 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji”.

Konto służy do pozabilansowej ewidencji poręczeń i gwarancji udzielonych z budżetu województwa.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmiany zmniejszające udzielone poręczenia i gwarancje oraz odpis po upływie zabezpieczenia.

Na stronie Ma ujmuje się udzielone poręczenia i gwarancje oraz zmiany zwiększające poręczenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podmiotów, którym organ samorządu województwa udzielił poręczeń i gwarancji. Saldo Ma oznacza wysokość udzielonych poręczeń.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym na dany rok oraz ujętych w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- wartość zaangażowanych wydatków, które obciążają wydatki roku następnego – przeksięgowanie salda Ma konta 998 na stronę Ma konta 999.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,
- zaangażowanie rachunkowe na początku roku dla wydatków stałych objętych planem finansowym za cały rok, takich jak:
 - o wydatki na wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia bezosobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne i pochodne od wynagrodzeń,
 - o czynsze lokalowe wg zawartych umów, diety dla radnych, odpis na ZFŚS,
 - o dotacje podmiotowe,
 - o zaangażowanie wydatków wynikające z wartości umów zawartych w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, które ujmuje się pod datą podpisania umowy na dostawę materiałów lub usług,
 - o zaangażowanie wydatków z tytułu dotacji celowych z budżetu, które ujmuje się pod datą zawarcia umów o udzieleniu dotacji,
 - o zaangażowanie umów bezterminowych, które nie ustalają kwoty wartości świadczeń, np. umowy dotyczące dostaw energii, wody i odprowadzania ścieków, usług pocztowych i telekomunikacyjnych, które jest ustalane z chwilą powstania zobowiązania, tj. w dacie otrzymania faktury,
 - o zaangażowanie innych wydatków takich jak drobne zakupy materiałów i usług, koszty wyjazdów służbowych, opłaty i podatki, wydatków poniesionych w przypadku wyroków sądowych i zapłaconych odszkodowań, które ujmowane jest równocześnie z dokonaniem wydatku,

- zwiększenie lub zmniejszenie (zapis minusowy) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku zmian dokonanych w zawartych umowach, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających wydatków z poprzedniego roku. Konto 998 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Konto 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 w szczególności:

- równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania roku bieżącego (przeksięgowanie na początku danego roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- równowartość przeksięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok bieżący, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych,
- zaciągnięcie zobowiązania wymagalnego w latach przyszłych,
- wartość niewygasających wydatków, które mogą być realizowane w roku następnym.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

2.1 Księgi rachunkowe Urzędu Marszałkowskiego obejmują:

- Księgi budżetu województwa,
- Księgi jednostki budżetowej.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu oznaczone symbolem „Organ” obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dziennik, księgę główną, konta ksiąg pomocniczych (analityka), zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.

2.3. Księgi rachunkowe jednostki oznaczone symbolem „Jednostka” obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dziennik, księgę główną, konta ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.

2.4. Księgi rachunkowe jednostki dotyczące odrębnej ewidencji księgowej projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi, oznaczone symbolem „Fundusze strukturalne” obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dziennik, księgę główną, konta ksiąg pomocniczych (analityka), zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.

2.5. Księgi rachunkowe obejmują dziennik i konta księgi głównej po połączeniu poszczególnych zbiorów stanowiących częściowe księgi rachunkowe, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych jednostki samorządu terytorialnego.

2.6. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemów komputerowych. Stosowany program komputerowy zabezpiecza połączenie poszczególnych zbiorów stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe w dziennik i księgę główną.

3. Opis systemu informatycznego

- 3.1. Użytkowane są programy komputerowe zakupione u właściciela programu komputerowego:
- 1) Firma Przedsiębiorstwo Usług Informatycznych „Prokomp” 25-556 Kielce ul. Piesza 11/10,
 - 2) Zakład Usług Informatycznych OTAGO Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Heweliusza 11, 80-890 Gdańsk,
 - 3) Firma Incom Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie 31-621, os. Bohaterów Września 80 - program komputerowy INVEO do prowadzenia ewidencji środków trwałych
- 3.2. Z dostawcami programów komputerowych zawarte są umowy licencyjne, które określają prawa i obowiązki stron umowy. Systemy komputerowe podlegają aktualizacji i dostosowania do obowiązujących przepisów. Opis systemów komputerowych dostępny jest dla jego użytkowników.
- 3.3. Wykaz programów komputerowych użytkowanych w Departamencie Budżetu i Finansów.
- 3.3.1. Oprogramowanie -Pakiet Finansowo – Księgowy (FK) Program Finanse i Księgowość wersja 3.5 stosowany jest od 2014 roku (wcześniejsza wersja 2.11) obejmuje moduły:
- A. Finanse i Księgowość
 - B. Polecenia przelewu
 - C. Sprawozdania finansowe
 - D. Zaangażowanie wydatków
 - E. Planowanie 2011
 - F. Sprzedaż JPK (rozszerzony funkcjonalnie moduł „Sprzedaż z fakturoowaniem”)
 - G. Księga sumaryczna
 - H. Wzajemne rozliczenia
 - I. Raporty kasowe
 - J. Wydatki strukturalne Rb-WSa
- 3.3.2. Oprogramowanie -Pakiet Kadrowo – Płacowy (KP) wersja 2.12 eksploatowany do 2015 r., a wykorzystywany dla celów historycznych, obejmuje moduły:
- A. Kadry
 - B. Płace
 - C. Dokumenty ubezpieczeniowe ZUS
 - D. Zlecenia
- 3.3.3. Program Kadrowo-Płacowy OTAGO eksploatowany od 2015 r. wersja N 6.0.0.1148
- A. Kadry Urzędu
 - B. Płace Urzędu
 - C. Obsługa wydatków budżetowych WYBUD 6.0.3.1975
- 3.3.4. Program INVEO Środki trwałe – wersja 2.0 wprowadzony został do użytkowania od 1 stycznia 2006r. Ostatnia wersja programu 02 obowiązuje od 2011 r.
- 3.3.5. System informatyczny „BeSTi@” zapewniony przez Ministerstwo Finansów.
- 3.4. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem pakietu finansowo – księgowego. Program służy do ewidencji księgowej dochodów, wydatków, przychodów, kosztów, zobowiązań, należności i zaangażowania oraz innych zdarzeń gospodarczych, na odpowiednich kontach syntetycznych i analitycznych zakładowego planu kont. Program umożliwia sporządzenie wymaganych sprawozdań budżetowych i finansowych, kontrolę rozrachunków oraz sporządzanie zestawień. Program służy również do generowania dokumentów kasowych oraz tworzenia raportów kasowych.
- 3.5. Pakiet Sprzedaż JPK służy do sporządzania ewidencji VAT – wystawiania dokumentów sprzedaży oraz prowadzenia rejestrów zakupu i sprzedaży, generowania deklaracji VAT-7, przesyłania JPK-ewidencji zakupów i sprzedaży VAT do Ministerstwa Finansów.

- 3.6. Pakiet kadrowo - płacowy służy do obliczania wynagrodzeń, sporządzania list płac, wyliczania należnych składek ZUS, prowadzenia imiennych kart wynagrodzeń a także generowania dokumentów płatniczych, deklaracji ZUS, deklaracji podatkowych i dokumentów kadrowych.
- 3.7. Pakiet sprawozdawczość umożliwia generowanie danych do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych i jednostkowych sprawozdań finansowych.
- 3.8. Pakiet Wydatki strukturalne pozwala prowadzić ewidencję wydatków strukturalnych i sporządzania na jej podstawie sprawozdań Rb -WSa.
- 3.9. Program komputerowy „Inveo środki trwałe” pozwala na prowadzenie pełnej ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Program nalicza amortyzację i odpisy umorzeniowe oraz stwarza możliwość przeprowadzenia inwentaryzacji przy wykorzystaniu czytnika kodów kreskowych. System prowadzi ewidencję zmian w rejestrze środków trwałych oraz dla zapisanych zmian generuje polecenia księgowania dla określonych kont. Dla każdej z kartotek środków trwałych można uzyskać szereg zestawień i wydruków pozwalających śledzić ich stan oraz zachodzące w nim zmiany. Instrukcja obsługi programu wraz z jego opisem znajduje się u pracownika prowadzącego ewidencję księgową środków trwałych.
- 3.10. Zbiorcze sprawozdania budżetowe, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych sporządzane są w systemie informatycznym „BeSTi@” zapewnionym przez Ministerstwo Finansów.

4. Opis systemu przetwarzania danych

- 4.1 Operacje gospodarcze i finansowe ewidencjonowane są za pomocą programów komputerowych. System komputerowy składa się z modułów o wysokim stopniu integracji, które tworzą bazy danych powiązanych i zorganizowanych w sposób pozwalający wykorzystać je w różnych częściach systemu.
- 4.2 System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. Oznaczone są co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzania oraz osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie.
- 4.3 Komputerowe zapisy posiadają automatycznie nadany numer pozycji księgowej i posiadają pełny zakres danych i zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów.
- 4.4 Szczegółowy opis algorytmów i struktury danych podsystemu finansowo - księgowego oraz mechanizmy ochrony danych i zabezpieczenia zawiera załącznik nr 1 do opisu systemu przetwarzania danych - opis systemu informatycznego.