

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 137/2007  
Burmistrza Miasta i Gminy Opatów  
z dnia 23 listopada 2007 roku  
wprowadzającego Zasady ( politykę ) rachunkowości  
w Urzędzie Miasta i Gminy w Opatowie

**Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej  
oraz zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych**

**1. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy**

**ZESPÓŁ "0" MAJĄTEK TRWAŁY**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny, schemat konta	
011	według KŚT	Środki trwałe
013		Pozostałe środki trwałe
015		Mienie zlikwidowanych jednostek
020	020 xxx	Wartości niematerialne i prawne
030	030 xxx wg udziałowców i akcjonariuszy	Długoterminowe aktywa finansowe
071	071 xxx	Umorzenie majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	080 xxx xxxxx § wg zadań inwestycyjnych	Inwestycje ( środki trwałe w budowie )

**ZESPÓŁ "1" ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny, Schemat konta	
101	101 xxx xxxxx §	Kasa
130	130 xxx xxxxx §	Rachunek bieżący jednostki
135		Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia

	135 xxx	Fundusz świadczeń socjalnych
	135 xxx	Fundusz ochrony środowiska
139		<b>Inne rachunki bankowe</b>
	139 xxx	sumy depozytowe
140		<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</b>

**ZESPÓŁ "2" ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

201	Należności, zobowiązania	<b>Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami</b>
221		<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
	221 xxx xxxxx §	
222		<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
223		<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
225		<b>Rozrachunki z budżetami</b>
	225 xxx	Podatek dochodowy od osób fizycznych
	225 xxx	Podatek VAT
226	wg kontrahentów	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>
229		<b>Pozostałe rozrachunki publiczno prawne</b>
	229 xxx	Rozrachunki z ZUS
231	231 xxx xxxxx § wg pracowników	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
234	234 xxx xxxxx § wg pracowników	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
240		<b>Pozostałe rozrachunki</b>
	240 xxx xxxxx	Potrącenia z wynagrodzeń
	240 xxx xxxxx	Według instytucji i zleceniobiorców
290		<b>Odpisy aktualizujące należności</b>

**ZESPÓŁ "3" MATERIAŁY I TOWARY**

310	310 xxx xxxxx	<b>Materiały</b>
-----	---------------	------------------

**ZESPÓŁ "4" KOSZTY WG RODZAJÓW**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
400	400 xxx xxxxx §	<b>Koszty według rodzaju</b>
401	401	<b>Amortyzacja</b>

**ZESPÓŁ "7" PRZYCHODY I KOSZTY**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
700	700 xxx xxxxx §	<b>Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia</b>
750	750 xxx xxxxx §	<b>Przychody i koszty finansowe</b>
760	760 xxx xxxxx §	<b>Pozostałe przychody i koszty</b>
761		<b>Pokrycie amortyzacji</b>

**ZESPÓŁ "8" FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
800	800 xxx	<b>Fundusze jednostki</b>
810		<b>Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
	810 xxx xxxxx wg dzielonych dotacji i środków na inwestycje	<b>Dotacje budżetowe</b>
840		<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>
851		<b>Zakładowy fund. świadczeń socjalnych</b>
	851 xxx xxxxx §	<b>Fundusz socjalny</b>
853		<b>Fundusze pozabudżetowe</b>

	853 xxx xxxxx	Fundusz Ochrony Środowiska
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

**KONTA POZABILANSOWE**

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
980		Plan finansowania wydatków
981		Plan finansowania niewygasających wydatków
990		Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
991		Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
996		Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
997	997 xxx xxxxx §	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
998	998 xxx xxxxx §	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999 xxx xxxxx §	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### *Konta bilansowe*

#### **Konto 011 – „Środki trwałe”**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków

trwałych stanowiących własności jednostki, związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 011 - Środki trwałe**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody środków trwałych w wyniku inwestycji:	
	– prowadzonych we własnym zakresie w ramach planu finansowego wydatków urzędu,	080
	– rozliczanej przez samorządową jednostkę budżetową w ramach planu finansowego wydatków lub planu wydatków finansowych z dochodów własnych	080
	– prowadzonych przez inwestora zastępczego	240
	– wspólnej realizacji przez innego inwestora	240
2.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080
3.	Zakup środków niewymagających montażu lub instalacji	080, 201
4.	Zakup gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów ( łącznie z opłatami notarialnymi, sądowymi, kosztami wyceny gruntów ... )	201
5.	Środki trwałe otrzymane przez samorządowe jednostki budżetowe z inwestycji rozliczanych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	800
6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe:	
	a) w dotychczasowej wartości początkowej, na podstawie decyzji właściwego organu innej jednostki:	
	1. wartość dotychczasowego umorzenia	071
	2. wartość nieumorzona	800
	b) w wyniku darowizn	800
7.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 011 - Środki trwałe**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż środków trwałych:	
	a) dotychczasowe umorzenie	071 800

	b) nieumorzona część wartości początkowej	
2.	Likwidacja środków trwałych wycofanych z eksploatacji:	071
	a) dotychczasowe umorzenie	800
	b) nieumorzona część wartości początkowej	
3.	Nieodpłatne przekazanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu	071
	a) dotychczasowe umorzenie	800
	b) nieumorzona część wartości początkowej	
4.	Środki trwale wniesione	071
	a) wartość dotychczasowego umorzenia do spółek w formie aportu rzeczowego	030
	b) wartość nieumorzona	
5.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800

#### Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 013 - Pozostałe środki trwale

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód środków trwałych o niskiej wartości początkowej i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo:	
	a) bezpośrednio z zakupu	101, 201, 300
	b) z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie)	080
2.	Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji	240
3.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków	760

#### Typowe zapisy strony Ma konta 013 - Pozostałe środki trwale

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu środków trwałych w używaniu na skutek:	
	- likwidacji lub sprzedaży	072
	- niedoborów i szkód	072
2.	Nieodpłatne przekazanie	072

3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji wartościowo-ilościowej (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej)	072
----	---	-----

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

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przejęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego względnie innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania	855
3.	Przyjęcia przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę	226

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce) sprzedanego ale jeszcze nie spłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania	855
2.	Oddanie mienia po zlikwidowanych jednostkach do odpłatnego korzystania	226
3.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący	855

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

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	101, 201, 234, 300
2.	Przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej działalności inwestycyjnej	080
3.	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek ( w dotychczasowej wartości początkowej ): a/ wartość dotychczasowego umorzenia b/ wartość nieumorzona	071 760, 800
4.	Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów lub osób ( w wartości rynkowej ) a/ umarzane jednorazowo b/ umarzanych stopniowo	760 800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona	071 800

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

Służy do ewidencji finansowych składników majątku trwałego: akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych; akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok; innych finansowych składników majątku trwałego.



**Typowe zapisy strony Wn konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej: - bezpośrednio z rachunku budżetu jst - z rachunku bieżącego urzędu	130, 223 lub 800 130
2.	Wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej w postaci: - środków trwałych w wartości netto - inwestycji (środków trwałych w budowie ) - mienia zlikwidowanych jednostek	011 080 800
3.	Zaliczenie należnych dywidend na powiększenie wartości udziałów	750
4.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia)	130
5.	Kapitalizacja odsetek od długoterminowych papierów wartościowych	750

**Typowe zapisy strony Ma konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych udziałów i akcji ( w cenie ewidencyjnej )	750
2.	Wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej	750
3.	Udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki	750

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku: - sprzedaży lub likwidacji - wniesionych jako udział rzeczowy do spółki - nieodpłatnego przekazania - uznania za niedobór	011 011 011 011
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	800
3.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia niedoboru	020

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, będących w użytkowaniu, za dany rok budżetowy	401
2.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	011, 020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: - likwidacji sprzedaży - nieodpłatnego przekazania - niedoboru lub szkody	013, 020 013, 020 240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie: - działalności eksploatacyjnej - działalności funduszy specjalnych	400 851, 853
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje	800
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych w używaniu	400
4.	Umorzenie umundurowania wydanego do używania - w części zaliczonej do wynagrodzeń (zapis równoległy Wn 400 Ma 231)	231

**Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	201
2.	Zużycie materiałów na cele inwestycyjne	310
3.	Zakup inwestycji rozpoczętych przez inne jednostki	201
4.	Likwidacja nieprzeznaczonych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto (wartość początkowa minus umorzenie)	011
5.	Nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych	800
6.	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym wydatków urzędu lub jednostki budżetowej: a) naliczonych, lecz niezapłaconych (zapis równoległy w budżecie Wn – 909, Ma 134 lub 260) b) zapłaconych z rachunku urzędu c) zapłaconych z rachunku budżetu (zapis równoległy w budżecie Wn – 902, Ma - 133)	240 130 130 ew. 223 lub 800
7.	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	101, 130, 240
8.	Straty inwestycyjne spowodowane zdarzeniami nadzwyczajnymi	101, 130, 240

9.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi	800
----	--	-----

**Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020
		011
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	800
3.	Rozliczenie inwestycji bez efektu gospodarczego	011
4.	Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach	800
5.	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800
6.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	
7.	Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora	240
8.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
9.	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800

**Konto 101 – „Kasa”**

Służy do ewidencji wpływów i rozchodów gotówkowych oraz nadwyżki i niedoboru kasowego.

**Typowe zapisy strony Wn konta 101 – „Kasa”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - bezpośrednio z rachunku budżetu ( <i>w budżecie zapis: Wn 902, Ma 133</i> ) - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej - z rachunku środków funduszy pozabudżetowych - z innych rachunków bankowych	130, 140, 223 130, 140 135 139
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych: - podatków i opłat - pozostałych dochodów urzędu - rozrachunki z pracownikami - pozostałych rozrachunków	221 221 231,234,240 240
4.	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: - podatków i opłat - niepodatkowych dochodów urzędu i innych samorządowych jednostek	750 750

	budżetowych	
	- darowizn gotówki stanowiących dochody własne	760
	- sprzedanych materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	760
	- otrzymanych kar i odszkodowań	760
5.	Wpłaty sum depozytowych (w tym wadów przetargowych i kaucji)	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	234
7.	Wpłaty z tytułu spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
8.	Wpłaty za wydanie dowodów osobistych	221
9.	Nieprzypisane wpłaty dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia oraz funduszy celowych	851, 853
10.	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy	750

#### Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231
2.	Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	234
3.	Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229, 231
4.	Wypłata zaliczek do rozliczenia	234, 240
5.	Faktury zakupu ujęte jako zobowiązania opłacone z kasy	201
6.	Zakupy za gotówkę środków trwałych o niskiej wartości	013
7.	Zakupy za gotówkę materiałów i usług obciążających koszty	400
8.	Pożyczki udzielone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
9.	Wpłaty z kasy nadpłat z tytułu podatków oraz należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	221
10.	Przekazanie na rachunki wpłat do kasy z tytułu:	
	a) dochodów budżetowych	
	- na rachunek bieżący jednostki budżetowej	130
	- na rachunek budżetu i rachunek środków funduszy pomocowych jednostki samorządu terytorialnego	130
	b) spłaconych rat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych należności tego budżetu	135
	c) przychodów funduszy celowych	135
11.	Stwierdzone niedobory kasowe	240
12.	Zwrócone wadła przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów	240

**Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Na koncie 130 ujmuje się wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (dzierżawy, sprzedaż), wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych - należnych i wpłaconych podatków i opłat, wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych – należnych i wpłaconych podatków i opłat.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy) przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia	223
3.	Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystanych do końca roku budżetowego	223
4.	Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu wydatków: - z kasy - od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych - od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty	101,140 konta zespołu 2 400
5.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224
6.	Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego: - z kasy - bezpośrednio na rachunek urzędu	140 221
7.	Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej: - z tytułu dochodów przypisanych - z tytułu dochodów nieprzypisanych - z kasy	221 750 101, 140
8.	Wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności: - podatkowych - pozostałych	221 201, 221, 240, 750
9.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami należnych budżetowi państwa i z tytułu przychodów z prywatyzacji	221, 240
10.	Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	750
11.	Przebieganie w urzędach nieposiadających wyodrębnionego rachunku bankowego jednostki budżetowej, zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków urzędu, bezpośrednio z rachunku budżetu	800

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej lub z rachunku budżetu w postaci: - gotówki pobranej z banku do kasy - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych  - przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	101, 140 201, 225, 229, 231, 234, 240 400
2.	Przekazanie dotacji budżetowych ( <i>zapis w budżecie Wn – 902, Ma – 133</i> )	224
3.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych z rachunku bieżącego lub bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające w formie: - pobrania gotówki z banku do kasy - przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych  - przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	101, 140 201, 225, 229, 231, 234, 240 400
4.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 750, 760
5.	Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu	222
6.	Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych środków otrzymanych na realizację planu wydatków urzędu lub planu wydatków niewygasających	223
7.	Przebiegowanie w urzędach nieposiadających wyodrębnionego rachunku bankowego do realizacji dochodów, sumy dochodów własnych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu	800

**Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia poza środkami inwestycyjnymi. Na koncie tym ujmuje się w szczególności środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszy celowych lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2.	Spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody funduszy specjalnego przeznaczenia a) przypisanych b) nieprzypisanych	201, 234, 240 851, 853

4.	Wpłaty gotówki z kasy	101, 140
5.	Oprocentowanie środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych	851, 853
6.	Otrzymane środki pieniężne zwiększające fundusze celowe	853
7.	Zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych przez podmioty uprawnione do korzystania ze środków funduszy celowych	853
8.	Błędy i ich korekty w dokumentach bankowych zwiększające stan środków	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	101, 140
2.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przelane na rachunki bankowe pracowników	234
3.	Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie: a) zakupu świadczeń obciążających fundusz b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych	851 201 234 225
4.	Oplacenie ze środków funduszy celowych faktur dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i inwestycji urzędu samorządu terytorialnego	201
5.	Wypłaty z rachunku środków funduszy celowych podmiotom zewnętrznym	853
6.	Wypłaty dotyczące zobowiązań finansowych z funduszy celowych: a) zobowiązań przypisanych b) zobowiązań nieprzypisanych	201, 231, 234, 240 853
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków	240

**Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i inwestycyjne oraz specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie.



**Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
2.	Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadów	101, 140
3.	Wpływ sum na zlecenie	240
4.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	240
5.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie gotówki do kasy	101, 140
2.	Zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonanie umów	240
3.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	240
4.	Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości	201, 240
5.	Splata zobowiązań z sum na zlecenie	201, 240
6.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240
7.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	240
8.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych	240

**Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, a także środków pieniężnych w drodze.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie należności: a) ujętych na kontach rozrachunkowych b) nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych	750, 760 201, 221, 240
2.	Wpłaty z kasy na rachunek bankowy	101
3.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego realizacji	140

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizacja czeku rozrachunkowego	130, 131, 135, 139
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze - do kasy - na rachunki bankowe	101 130, 131, 135, 139

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

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, rozliczeń i roszczeń związanych z przedmiotem działalności jednostki według poszczególnych kontrahentów.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Należności z tytułu sprzedaży stanowiące przychody dochodów własnych jednostek budżetowych: a) wartość faktury netto b) należny podatek VAT	700 225
1.	Przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług	101,130,135
2.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	101,130,135
3.	Zapłata zobowiązań bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu (podstawowego, środków na wydatki niewygasające)	130 lub 223 lub 800
4.	Przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy	130, 135

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowane fakturami VAT: a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu: - wartość netto faktury - VAT podlegający odliczeniu	011,013,020,800  011,013,020,080, 310,400,851,853 225
2.	Wpłaty należności	101
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	750
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar umownych	760

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

Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Ujmuje się tu należności z tytułu podatków pobieranych we własnym zakresie oraz przez urzędy skarbowe. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Typowe zapisy strony Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	750
2.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty	750
3.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług a) wartość netto b) podatek należny VAT	750 225
4.	Faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych: a) wartość netto b) podatek należny VAT	760 225
5.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa	240
6.	Przyrost zaległości i zmniejszenie nadpłat z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	750
7.	Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału	290
8.	Przeksięgowanie należności długoterminowych	226

**Typowe zapisy strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	750
2.	Oprocentowanie zwracanych nadpłat	750
3.	Wpłaty należności podatkowych: a) na rachunek bankowy urzędu b) do kasy c) bezpośrednio na rachunek budżetu	130 101 130, 222 lub 800
4.	Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 020, 310
5.	Zapłata odsetek od należności podatkowych	750
6.	Opłacenie faktur wystawionych odbiorcom: a) na rachunek bankowy urzędu b) do kasy c) na rachunek budżetu	130 101 130, 222 lub 800

**Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

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

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów do budżetu	130

**Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie miesięcznych lub rocznych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	800

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

Służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Miesięczne lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań Rb – 28S zrealizowanych wydatków	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe wpływy środków z rachunku budżetu na wydatki objęte planem finansowym danego roku budżetowego lub na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	130

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

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków: podatek VAT; podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek zryczałtowany.

**Typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych: a) z rachunku bieżącego b) z rachunku budżetu	130 130, 223 lub 800
2.	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych	231
3.	Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT	201
4.	Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego: a) z rachunku bieżącego b) z rachunku budżetu	130 130, 222 lub 800
5.	Wpłaty na rachunek budżetu jst nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych	132
6.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów	130, 132, 135

Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	750
3.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	400
4.	Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT: a) od sprzedaży zaliczanej do dochodów własnych jednostek budżetowych b) od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych	201 221
5.	Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat podatku VAT	750
6.	Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy: a) na rachunek bieżący jednostki budżetowej b) na rachunek budżetu	130 130, 223 lub 800

**Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

Służy do ewidencji długoterminowych należności, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych oraz innych podległych jednostek organizacyjnych, należności zabezpieczonych oraz innych długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym są dokonywane księgowania.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego korzystania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie	015
2.	Należności podatkowe w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym	221
3.	Wartość innych długoterminowych należności	840

Typowe zapisy strony Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość mienia zwróconego przez spółki	015
2.	Równowartość mienia zlikwidowanego	855
3.	Zmniejszenie należności podatkowych, zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, w wyniku dokonanej wpłaty: a) na rachunek bieżący urzędu b) na rachunek budżetu	130 130, 222 lub 800
4.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki	221

**Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”**

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS.

Typowe zapisy strony Wn konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS	231
2.	Przelew środków do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zobowiązania wobec PFRON: a) z rachunku bieżącego i innych rachunków jednostki budżetowej b) bezpośrednio z rachunku budżetu	130 130, 223 lub 800
3.	Wynagrodzenie przysługujące jednostce budżetowej za pobieranie i odprowadzanie składek ZUS	760
4.	Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez: a) pracowników b) jednostkę budżetową	231 400

Typowe zapisy strony Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Potrącenia w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	231
2.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń: a) działalności operacyjnej	400

	b) działalności finansowanej ze środków funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia	851, 853
3.	Zwrot z ZUS nadpłaconych składek	130, 135
4.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek:	
	a) płaconych przez pracowników	231
	b) płaconych przez pracodawcę	400

#### **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:	
	a) z kasy	101
	b) przelewem z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130
	c) bezpośrednio z rachunku budżetu	130, 223 lub 800
2.	Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:	
	a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	225
	b) składek ZUS opłacanych przez pracownika	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe	240
	d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej	240
	e) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	240
	f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	240
	g) pozostałych zobowiązań pracowników	240
3.	Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń	400

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto dotyczące:	
	a) działalności operacyjnej	400
	b) inwestycji	080
	c) funduszy specjalnych i celowych	851, 853
	d) sum na zlecenie	240
2.	Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac	229



3.	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń	101, 130
4.	Nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych	240

#### **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę budżetową	101, 130
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	400
3.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101, 135
4.	Odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
5.	Obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych: a) podatek należny VAT b) wartość netto	225 400

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę budżetową	080, 400, 851, 853
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników	101, 130, 132, 135, 139
3.	Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac	231
4.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników i emerytów	101, 135
5.	Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek i odsetek potrąconych z list płac	240
6.	Skierowanie roszczeń do sądu	240

**Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nie objętych rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240 - Pozostałe rozrachunki**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Zatrzymane wadium przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych	139
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	139
4.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych	130, 132, 135, 139
6.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek potrącone w listach płac przekazane na rachunek funduszu świadczeń socjalnych a) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej b) z rachunku budżetu	130 130 lub 223 i 800
7.	Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac: a) z rachunku jednostki budżetowej b) z rachunku budżetu	130 130 lub 223 i 800
8.	Należności od innych podmiotów i osób fizycznych z tytułu poniesionych w ich imieniu wydatków	101, 130, 132, 135
9.	Ujawnione niedobory i szkody: a) gotówki b) materiałów c) podstawowych środków trwałych ( wartość niemorzona )	101 310 011
10.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	231, 234
11.	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201, 221
12.	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760, 860
13.	Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych zrealizowanych z otrzymanych sum na zlecenie	011, 020
14.	Należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów	851

15.	Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych w terminie odpisów	130
-----	---	-----

#### Typowe zapisy strony Ma konta 240 — Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Wpływ sum na zlecenie	139
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139
4.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	130, 132, 135, 139
5.	Wpłaty należności	101, 130, 132, 139
6.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika ( w tym również spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych )	231
7.	Zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu	400
8.	Wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych po terminie płatności	135

#### Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niewypłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221

**Typowe zapisy strony Ma konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221

**Konto 310 – „Materiały”**

Służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej, inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 310 - Materiały**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu w cenie zakupu lub nabycia ( wartość netto powiększona o niepodlegający odliczeniu podatek VAT )	101, 201, 234
2.	Materiały otrzymane nieodpłatnie	760
3.	Nadwyżki inwentaryzacyjne w magazynie	240
4.	Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu	400, 851, 853

**Typowe zapisy strony Ma konta 310 — Materiały**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody materiałów z magazynu związane z: a) zużyciem w ramach działalności bieżącej jednostki budżetowej b) przekazaniem na rzecz działalności inwestycyjnej c) przeznaczeniem na potrzeby działalności finansowo wyodrębnionej d) nieodpłatnym przekazaniem i sprzedażą	400 080 851, 853 760
2.	Niedobory i szkody stwierdzone w magazynie	240

**Konto 400 – „Koszty według rodzajów”**

Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów, występującego na koniec roku.

**Typowe zapisy strony Wn konta 400 – „Koszty według rodzajów”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>I.</b>	<b>Amortyzacja od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo ( stanowiąca wydatek )</b>	
1.	Odpisy amortyzacyjne od zakupionych książek i innych zbiorów bibliotecznych w bibliotekach szkolnych	072
2.	Odpisy amortyzacyjne od środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania oraz mebli i dywanów	072
3.	Odpisy amortyzacyjne od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072
<b>II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	
1.	Wydane do zużycia materiały: a) bezpośrednio z zakupu b) z magazynu	101, 130, 132, 137, 201, 234 310
2.	Otrzymane faktury za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, gazu i wody	201
<b>III.</b>	<b>Usługi obce</b>	
1.	Otrzymane faktury dotyczące zakupu usług obcych	201
2.	Usługi obce opłacone z kasy lub opłacone gotówką przez pracowników	101, 234
<b>IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	225
2.	Pozostałe podatki i opłaty	130, 225
<b>V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	
1.	Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac	231
<b>VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</b>	
1.	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy	229
2.	Odpisy na ZFŚS: a) naliczone i przekazane b) naliczone, ale nieprzekazane	130 240
3.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników	101, 130, 234
<b>VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	

1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w zakresie niezaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników	240
2.	Diety dla radnych i członków komisji rady gminy	101, 130, 240
3.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	101, 130, 234
4.	Różne opłaty i składki niebędące podatkami i opłatami	130, 240
5.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	101, 130, 240
6.	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	101, 130, 240
7.	Świadczenia społeczne	101, 130, 240
8.	Stypendia	101, 130, 240
<b>VIII.</b>	<b>Pozostałe obciążenia</b>	
	Pozostałe obciążenia odpowiadające paragrafom wydatków: 285, 290, 291, 293, 294, 416, 459 i 460	130, 240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 400 – „Koszty według rodzajów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające koszty rodzajowe	Konta zespołów 1, 2 i 3
2.	Przeniesienie na wynik rocznej sumy kosztów rodzajowych	860

#### Konto 401 – „Amortyzacja”

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 401 – „Amortyzacja”

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

#### Typowe zapisy strony Ma konta 401 – „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
2.	Przeniesienie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik	860

#### Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży wyrobów i usług klasyfikowanych w paragrafach dochodów 083 – Wpływy z usług i 084 – Wpływy ze sprzedaży towarów

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się przeniesienie w końcu roku zrealizowanych przychodów z tytułu sprzedaży produktów na konto 860, a na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami 1 i 2. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży zaliczone do dochodów własnych jednostek budżetowych	201
2.	Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy	860

#### Typowe zapisy strony Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury VAT (wartość netto ) dotyczące sprzedaży produktów, stanowiących źródło dochodów własnych jednostki budżetowej	201

#### Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 — Przychody i koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd oraz zmniejszenia innych należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Oprocentowanie wypłacane podatnikowi z tytułu nadpłat podatkowych	221
3.	Zapłacone odsetki od zobowiązań: a) z kasy b) z rachunku bieżącego urzędu c) z rachunku budżetu	101 130 130, 223 lub 800
4.	Wartość bilansowa sprzedanych akcji i udziałów	030
5.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji: a) zapłacone z kasy b) z rachunku bieżącego urzędu c) z rachunku budżetu	101 130 130, 223 lub 800
6.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201, 225, 229, 240
7.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych i przychodów finansowych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 750 - Przychody i koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	221
2.	Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – od należności podatkowych	221
3.	Przypisy innych niż podatkowe należności urzędu i należności innych jednostek budżetowych	221
4.	Nieprzypisane przychody z tytułu dochodów budżetowych: a) wpłacone do kasy b) wpłacone na rachunek bieżący urzędu lub innej jednostki budżetowej c) wpłacone bezpośrednio na rachunek budżetu	101 130 130, 222, 800
5.	Przypisane przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	240
6.	Oprocentowanie środków na rachunkach urzędu i innych jednostek budżetowych	130, 139
7.	Przebieganie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860



**Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”**

Służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

**Typowe zapisy strony Wn konta 760 — pozostałe przychody i koszty**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość w cenie zakupu lub w cenie nabycia sprzedanych materiałów	310, 400
2.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	Konta zespołu 1 i 2
3.	Odpisane, przedawnione lub umorzone należności	Konta zespołu 2
4.	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	310
5.	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 760 - Pozostałe przychody i koszty**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji	Konta zespołu 1 i 2
2.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności	Konta zespołu 1 i 2
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	Konta zespołu 2
4.	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn: a) materiały b) środki pieniężne c) środki trwałe o niskiej wartości	310 101, 130 013
5.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860

**Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”**

Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401

**Typowe zapisy na stronie Wn konta 761- „Pokrycie amortyzacji”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda konta na wynik finansowy na koniec roku obrotowego	860

Typowe zapisy na stronie Ma konta 761 - „Pokrycie amortyzacji”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401	800

**Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto jednostek budżetowych. W nowo utworzonych jednostkach stan początkowy funduszu jednostki wyraża wartość otrzymanego pierwszego wyposażenia w postaci różnych składników aktywów trwałych i obrotowych.

Wszelkie zmiany tego funduszu z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przebiega z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane dochody budżetowe przebiegane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych),
- równowartość dotacji przekazanych w ciągu roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, to jest salda konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – Ma 761,
- wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów – Ma 080,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071.

Na stronie Ma konta 800 księguje się w szczególności:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przebiega z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane wydatki budżetowe (przebieganie z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych),
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową lub zakład budżetowy na sfinansowanie jej inwestycji (w jednostce zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800, a w zakładzie Wn 740 Ma 800),
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

Do **konta 800** należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i dokonuje się jego podziału według odmiennych zasad, w ewidencji szczegółowej do **konta 800** należy również uwzględnić podział na poszczególne jednostki.

**Konto 800** wykazywać może saldo **Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

Do **konta 800** stosuje się następującą analitykę:

- 800 – 001 – fundusz zasadniczy,
- 800 – 002 – fundusz środków trwałych,
- 800 – 003 – fundusz inwestycyjny

#### Typowe zapisy strony Wn konta 800 — „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Strata bilansowa z roku poprzedniego ( księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły )	860
2.	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S dochodów zrealizowanych za pośrednictwem rachunku bieżącego urzędu ( księgowanie pod datą miesięcznego lub rocznego sprawozdania budżetu )	222
3.	Przebieganie na rachunek budżetu zrealizowanych przychodów z prywatyzacji	130
4.	Przebieganie równowartości przekazanych w danych roku budżetowym dotacji oraz środków wydatkowanych na inwestycje, z rachunku urzędu lub budżetu, pod datą 31 grudnia	810
5.	Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	761
6.	Wartość umorzona, zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
7.	Wykaszowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji ( środków trwałych w budowie )	080
8.	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zwróconych przez inne jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego	071
9.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
10.	Zwiększenie dotychczasowego umorzenia w wyniku aktualizacji wartości środków trwałych	071
11.	Wykaszowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego	080

12.	Przebieganie salda Wn konta 130 na koniec roku ( zrealizowane dochody urzędu )	130
13.	Przebieganie salda Wn konta 222, oznaczającego wartość zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych, na koniec roku	222
14.	Księgowanie równoległe do zapisu Wn 133, Ma 901 w ewidencji budżetu, w zakresie dochodów urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu	odpowiednie kota zespołów 1, 2 lub 7
15.	Księgowanie równoległe bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu z tytułu przychodów z prywatyzacji	240

**Konto 800** księguje się analitycznie:

1. przy przekazaniu środków na inwestycje zapis równoległy 810/800 – 003
2. przy przyjęciu środków trwałych do używania zapis równoległy 800 – 003/800 – 001.

**Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zysk bilansowy z roku poprzedniego ( księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok poprzedni )	860
2.	Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych RB – 28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym ( pod datą kończącą okres sprawozdawczy )	223
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku jednostki budżetowej, z rachunku urzędu lub budżetu na finansowanie inwestycji	810
4.	Przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji	223
5.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych ( w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne )	011, 020, 080
6.	Zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
7.	Przebieganie na koniec miesiąca lub roku salda konta 130 lub 137 oznaczającego wartość wydatków urzędu zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu	130
8.	Przebieganie sald kont 223 i 228, oznaczających wartość zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym urzędu	223
9.	Księgowania równoległe do zapisu Wn 902, Ma 133 w ewidencji budżetu wydatków urzędu zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu	odpowiednie kota zespołów 0,1,2,3,4,7 lub 8
10.	Księgowania równoległe do zapisu Wn 904, Ma 133 w ewidencji budżetu wydatków objętych planem wydatków niewygasających zrealizowanych z subkonta środków na wydatki niewygasające	odpowiednie kota zespołów 0,1,2,3,4,7 lub 8

### **Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

” **Konto 810** występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetowych oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia wydatki budżetu przeznaczone na cele określone w ustawie o finansach publicznych:

- art. 106 ust. 3 i art. 107–112 (z budżetu państwa),
- art. 174 i 175 (z budżetu jednostki samorządu terytorialnego).

Szczegóły dotyczące zasad udzielania i wysokości oraz sposobu i terminu rozliczania dotacji z budżetu państwa określone są w oddzielnych rozporządzeniach, natomiast rodzaj, zakres, wysokość i tryb udzielania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego określone są w drodze uchwały jej organu stanowiącego.

Na stronie **Wn konta 810** księguje się:

- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany **Wn 810 Ma 800**),
- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez jednostki budżetowe.

Na stronie **Ma konta 810** księguje się przebieganie w końcu roku obrotowego salda **konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”**.

Ewidencję analityczną do **konta 810** należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

**Konto 810** nie może wykazywać salda na koniec roku.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 810 — Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Rozliczone dotacje przekazane z rachunku bieżącego urzędu lub z rachunku budżetu dla: a) innych jednostek samorządu terytorialnego b) podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	130 130
2.	Równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu jst	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 810 — Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego roku budżetowego	750, 760

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych	226

#### **Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

#### **Typowe zapisy strony Wn Konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną: a) opłacone b) ujęte jako zobowiązania	101, 135 konta zespołu 2
2.	Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie	101, 135, 234

3.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych i innych należności funduszu	234, 240
4.	Przedawnione lub odpisane należności	201, 234, 240

**Typowe zapisy strony Ma konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135
2.	Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240
3.	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne	234
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych	135
5.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek	234, 240

**Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych. Ujmuje się na nim wpływy środków, przelewy środków z tytułu finansowania zadań przejętych do realizacji przez inne jednostki, oprocentowanie środków tych funduszy znajdujących się na rachunkach bankowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty dotyczące działalności funduszy celowych: a) opłacone b) ujęte jako zobowiązania	101, 135 konta zespołu 2
2.	Inne niż koszty zmniejszenia funduszy celowych: a) opłacone b) ujęte jako zobowiązania	101, 135 konta zespołu 2
3.	Koszty z tytułu odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności funduszy celowych	201, 231, 240
4.	Dotacje przelane innym jednostkom na realizację celów wskazanych w ustawach	135
5.	Zmniejszenia funduszy celowych z tytułu sfinansowania inwestycji lub zakupu środków trwałych danego urzędu	800

### Typowe zapisy strony Ma konta 853 - Fundusze pozabudżetowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy na wyodrębniony rachunek bankowy zwiększające fundusze celowe	135
2.	Przypisane należności związane z działalnością funduszy celowych	konta zespołu 2
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach funduszy celowych	135
4.	Należne odsetki i kary umowne związane z działalnością finansowaną ze środków funduszy celowych: a) wpłaconych bez przypisu b) ujętych jako należności	135 konta zespołu 2

### Konto 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

### Typowe zapisy strony Wn konta 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

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



**Typowe zapisy strony Ma konta 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez urząd jst mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego lub innej samorządowej jednostki organizacyjnej według wartości ujętej w bilansie likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającą z wyceny wartości bilansowej	855

**Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia, na koniec roku, wyniku finansowego. W końcu roku ujmuje się na nim sumę: poniesionych w roku obrotowym kosztów, dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych, kosztów operacji finansowych, obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, uzyskanych przychodów finansowych, pozostałych przychodów oraz przeksięgowanie wyniku finansowego za rok ubiegły.

**Typowe zapisy strony Wn konta 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Starty nadzwyczajne spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia	Konta zespołów 1, 2, 3
2.	Przeksięgowanie przychodów zaliczanych do dochodów własnych jednostek budżetowych	750
3.	Przeksięgowanie w końcu roku budżetowego:	
	a) poniesionych kosztów ujmowanych na koncie	400
	b) amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	401
4.	c) wartość sprzedanych materiałów	760
	d) pozostałych kosztów operacyjnych	760
	e) kosztów finansowych	750
5.	Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku ( zysku ) za rok poprzedni	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane odszkodowanie na pokrycie strat	130, 240
2.	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:	
	a) przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, i środków trwałych w	760

	budowie	
	b) przychodów z tytułu dochodów budżetowych	750
	c) przychodów finansowych	750
	d) pozostałych przychodów operacyjnych	760
	e) pokrycia amortyzacji	761
3.	Przebieganie w następnym roku, pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku finansowego ( straty )	800

#### Konta pozabilansowe

##### **Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

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

Na stronie Wn konta 980 księgują się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków
- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie

##### Typowe zapisy strony Wn konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych i jego korekty ( zmniejszenia planu – zapisem czerwonym )	

##### Typowe zapisy strony Ma konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych	
2.	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym	
3.	Wartość niezrealizowanych i wygasłych planowanych wydatków budżetowych	

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

##### **Konto 981 - „Plany finansowe niewygasających wydatków”**

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok

- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzić trzeba w podziałkach klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	

#### Typowe zapisy strony Ma konta 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	
2.	Wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej	

#### Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.

Do konta 990 należy prowadzić ewidencję szczegółową pozwalającą na ustalenie kwot należnych od każdej z osób trzecich.

Konto 990 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności od osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatników.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisane należności od osób trzecich na podstawie decyzji orzekającej o odpowiedzialności osoby lub osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika	

**Typowe zapisy strony Ma konta 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	
2.	Odpisanie kwoty zobowiązań osób trzecich pozostałych na ich koncie po wygaśnięciu zobowiązania podatkowego	

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

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

**Typowe zapisy strony Wn konta 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy w wysokości należności do pobrania	
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	

**Typowe zapisy strony Ma konta 991 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu	
2.	Wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu	
3.	Odpisy należności przypisanych inkasentom do pobrania, ale niepobranych	

**Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

**Typowe zapisy strony Wn konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie na koniec roku kwoty zrealizowanych w danym roku wydatków objętych planem finansowym urzędu jst	
2.	Zaksięgowanie na koniec roku kwoty wydatków objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego	
3.	Zaksięgowanie na koniec roku różnicy między sumą zaangażowania wydatków ( obroty strony Ma ) a wykonaniem wydatków za dany rok ( suma poz. 1 i 2 )	
4.	Zaksięgowanie na koniec roku kwoty wydatków niewygasających zrealizowanych kasowo w bieżącym roku budżetowym	

**Typowe zapisy strony Ma konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>I</b>	<b>Operacje związane z planem finansowym wydatków urzędu jst</b>	
1.	Nieopłacone zobowiązania z roku poprzedniego wymagające dokonania wydatków w bieżącym roku budżetowym	
2.	Zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień z lat poprzednich, których realizacja spowoduje konieczność dokonania wydatków w bieżącym roku budżetowym	
3.	Wartość umów, decyzji i innych postanowień z bieżącego roku, których wykonanie w całości lub części spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym	
4.	Zwiększenie uprzednio zaewidencjonowanego zaangażowania wydatków danego roku w następstwie zmian umów, decyzji lub postanowień	
5.	Zwiększenie zaangażowania wydatków budżetowych w wyniku zwiększenia planu wydatków i przesunięcia w związku z tym terminu realizacji zadania, planowanego pierwotnie do realizacji w przyszłych latach, na rok bieżący	
6.	Globalne zaangażowanie z tytułu wynagrodzeń ustalone na początku roku na podstawie umów o pracę wymagalnych w danym roku budżetowym	
7.	Pochodne od wynagrodzeń wymagalne w danym roku w wysokości zaangażowania globalnego ustalonego na początku roku	
8.	Globalne zaangażowania z tytułu zakupu energii, wody, gazu itp. Ustalone na początku roku	
9.	Korekty zwiększające lub zmniejszające ( zapisem czerwonym ) globalne zaangażowanie dokonane pod koniec roku budżetowego	
10.	Zmniejszenie ( zapisem czerwonym ) uprzednio ujętego w ewidencji zaangażowania w wyniku dopuszczalnego w umowie ograniczenia zakresu robót lub dostaw lub w wyniku aneksu do umowy przesuującego termin realizacji lub płatności za następny rok	
11.	Zmniejszenie ( zapisem czerwonym ) zaangażowania wydatków w wyniku	

	zmniejszenia planu finansowego wydatków na dany rok (zaangażowania rachunkowego) i przesunięcia w związku z tym terminu realizacji zadania na następny rok	
12.	Zaangażowanie wydatków wynikające z postanowień lub wyroków sądowych wymagalnych w danym roku budżetowym	
13.	Zmniejszenie zaangażowania wydatków w wyniku zmian decyzji administracyjnych, porozumień lub postanowień i wyroków sądowych	
14.	Zobowiązania na koniec miesiąca wynikające z ogólnych warunków dostaw i świadczenia usług nieujęte dotychczas jako zaangażowanie prawne	
<b>II</b>	<b>Operacje dotyczące realizowanego w danym roku poprzedniego objęte planem wydatków niewygasających na bieżący rok</b>	
1.	Nieopłacone zobowiązania z roku poprzedniego objęte planem wydatków niewygasających na bieżący rok	

**Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

**Typowe zapisy strony Wn konta 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie na początku roku kwoty zaangażowania wydatków lat przyszłych zaewidencjonowanych w latach poprzednich w części przypadającej do realizacji w bieżącym roku budżetowym	

**Typowe zapisy strony Ma konta 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z zawartych w bieżącym roku budżetowym umów, które w całości lub w części spowodują dokonanie wydatków budżetowych w przyszłych latach	
2.	Zobowiązania powstałe w wyniku decyzji i innych postanowień wydanych w bieżącym roku z terminem płatności w przyszłych latach	
3.	Zwiększenie już zaewidencjonowanego zaangażowania lat przyszłych w wyniku zmiany umów, decyzji i innych postanowień powodujących zaniechanie realizacji w bieżącym roku lub przesunięcie terminów płatności na lata przyszłe	
4.	Zmniejszenie (zapisem czerwonym) zaangażowania lat przyszłych w wyniku zwiększenia planu wydatków roku bieżącego (np. w związku z zaciągnięciem kredytu lub pozyskaniem środków z innych źródeł)	

BURMISTRZ  
mgr Krystyna Kleis