

**ZARZĄDZENIE NR 65/12
WÓJTA GMINY GRÓDEK**

z dnia 6 czerwca 2012 r.

w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie art. 4, art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz.1241, Nr 165, poz.1316, 2010 r. Nr 47, poz. 278, 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707) i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Załączniku Nr 1 "Zakładowy plan kont oraz przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Gródek" do zarządzenia Nr 10/11 Wójta Gminy Gródek z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z wprowadzonymi zmianami i do ich stosowania.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.

Zmiany w zakładowym planie kont oraz przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Gródek:

I. § 13 ustęp 6 otrzymuje brzmienie: „6. Dobra kultury podlegają inwentaryzacji według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przyjętych w jednostce wewnętrznymi regulacjami.”

II. W Załączniku Nr 2 „Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Gródek”:

1. W pkt. I Wykaz kont:

- a) Zespół 0 – Majątek trwały:
 - konto o symbolu 080 otrzymuje brzmienie: „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- b) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:
 - usuwa się konto o symbolu 132 - „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”
 - konto o symbolu 140 otrzymuje brzmienie: „Krótkoterminowe aktywa finansowe”
- c) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:
 - po koncie o symbolu 240 - „Pozostałe rozrachunki” dodaje się konto o symbolu 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
- d) Konta pozabilansowe:
 - po koncie o symbolu 975 – „Wydatki strukturalne” dodaje się konto o symbolu 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

2. W zasadach ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy:

- a) W punkcie 1. Konta bilansowe:
 - w Zespole 0 – Majątek trwały, konto 072 otrzymuje brzmienie „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” oraz konto 080 otrzymuje brzmienie „Środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - w Zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, usuwa się konto 132 – „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”, oraz konto 140 otrzymuje brzmienie „Krótkoterminowe aktywa finansowe”
 - w Zespole 2 – Rozrachunki i rozliczenia, po koncie o symbolu 240 – Pozostałe rozrachunki dodaje się konto o symbolu 245 – Wpływy do wyjaśnienia:
245-x(rodzaj rozrachunku)-y(tytuł rozrachunku)-z(dalszy podział według potrzeb)
- b) w punkcie 2. Konta pozabilansowe, po koncie o symbolu 975 – Wydatki strukturalne dodaje się konto o symbolu:
976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

(księgowania po stronie Wn) 976-1(wyłączenia z bilansu)-1(aktywa)-x(rodzaj, np. 1-należności z tytułu dostawy towarów i usług, 2-należności od budżetów,3-pozostałe należności, 4-należności długoterminowe)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)

(księgowania po stronie Ma) 976-1(wyłączenia z bilansu)-2(pasywa)-x (rodzaj, np. 1-zobowiązania z tytułu dostawy towarów i usług, 2-zobowiązania wobec budżetów, 3-pozostałe zobowiązania)-y (jednostka, której wyłączenia dotyczą)

(księgowania po stronie Ma) 976-2(wyłączenia z rachunku zysków i strat)-1(przychody, pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne)-x(rodzaj adekwatny nazwą do pozycji z rachunku zysków i strat)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)
Np. 976-2-1-1(przychody ze sprzedaży produktów)

- 976-2-1-2(zmiana stanu produktów)
- 976-2-1-3(koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki)
- 976-2-1-4(przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)
- 976-2-1-5(przychody z tytułu dochodów budżetowych)
- 976-2-1-6(zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych)
- 976-2-1-7(dotacje)
- 976-2-1-8(inne przychody operacyjne)
- 976-2-1-9(dywidendy i udział w zyskach)
- 976-2-1-10(odsetki)
- 976-2-1-11(inne przychody finansowe)
- 976-2-1-12(zyski nadzwyczajne)

(księgowania po stronie Wn) 976-2(wyłączenia z rachunku zysków i strat)-2(koszty, pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne)-x(rodzaj adekwatny nazwą do pozycji z rachunku zysków i strat)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)

(księgowania po stronie Ma) 976-3(wyłączenia ze zmian w funduszu jednostki)-1(zwiększenia funduszu)-x(rodzaj zwiększeń adekwatny nazwą do pozycji z zestawienia zmian w funduszu jednostki)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)

(księgowania po stronie Wn) 976-3(wyłączenia ze zmian w funduszu jednostki)-2(zmniejszenia funduszu)-x(rodzaj zmniejszeń adekwatny nazwą do pozycji z zestawienia zmian w funduszu jednostki)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)

3. W punkcie II. Opis kont:

1) w punkcie 1. Konta bilansowe:

a) w Zespole 0 – „Majątek trwały” pkt. 11) otrzymuje brzmienie:

Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

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

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Treść operacji	Konto
przeciwstawne	
1. Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki	201, 300
2. Zużycie materiałów na cele inwestycyjne	310
3. Zakup inwestycji rozpoczętych	201, 300
4. Likwidacja nieprzeznaczonych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto (wartość początkowa minus umorzenie)	011
5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie	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 do zapisu w budżecie – Wn 909, Ma 134 lub 260),	240
b) zapłaconych z rachunku urzędu,	130
c) zapłaconych z rachunku budżetu (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 902, Ma 133)	130 ew. 223 lub 800
7. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na inwestycje realizowane w innych niż urząd jednostkach budżetowych zwiększające koszty inwestycji danej jednostki budżetowej	800
8. Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	101,130, 240
9. Straty inwestycyjne spowodowane zdarzeniami nadzwyczajnymi	101,130, 240
10. Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi	800
11. Inwestycje przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania:	
a) środki trwale	011
b) wartości niematerialne i prawne	020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3. Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego	800
4. Sprzedaż inwestycji rozpoczętych	800
5. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800
6. Przeksięgowanie w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego odsetek od kredytów i pożyczek i różnic kursowych zwiększających wartość inwestycji realizowanych w innych samorządowych jednostkach budżetowych	800
7. Zyski nadzwyczajne dotyczące inwestycji	101,130, 240
8. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi	800

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 kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

b) w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

- usuwa się pkt 3) konto 132 – „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” wraz z opisem,

- pkt 6) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe” otrzymuje opis:

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

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

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

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 139** „Inne rachunki bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
2. Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadiów	101, 141
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

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 139** „Inne rachunki bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pobranie gotówki do kasy	101, 141
2. Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania 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. Spłata 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”

- pkt 7) otrzymuje brzmienie:

„7) Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 140** „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----------------------	----------------------------

1. Czeki obce otrzymane na pokrycie należności:	
a) ujętych na kontach rozrachunkowych	201,221, 240
b) nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych	700, 720, 750, 760
2. Otrzymane weksle obce na pokrycie należności z tytułu sprzedaży:	
a) kwota należności	201, 221
b) różnica z tytułu dyskonta	750
3. Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe na wadnia przetargowe oraz na zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240
4. Zwrot weksli obcych zgłoszonych do wykupu przez bank lub kontrahenta	141

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 140** „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wygaśnięcie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej z uwagi na upływ terminu jej obowiązywania	240
2. Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych	751
3. Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu	141
4. Przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji	141
5. Zwrot wystawcom niezrealizowanych czeków	240
6. Wykup weksli przez dłużnika lub bank	130, 132, 135, 139”

c) w Zespole 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:

- pkt 2) otrzymuje brzmienie:

„2) Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, przypisy lub odpisy należności z tytułu dochodów budżetowych według stanu wynikającego ze sprawozdań przesłanych z urzędów skarbowych.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, a także nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych należnych gminie wynikające z przekazanych przez urzędy skarbowe sprawozdań Rb-27.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (np. urzędy skarbowe, Ministerstwo Finansów). Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych (kwartalnych i rocznych) na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (Rb-27, należności na koniec okresu sprawozdawczego, w tym zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, oraz budżetów, których należności dotyczą, a także w sposób umożliwiający określenie należności i nadpłat dotyczących podatników i wynikających z okresowych sprawozdań nadsyłanych przez urzędy skarbowe oraz należności i nadpłat wobec urzędów skarbowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych według stanu wynikającego z przekazanych sprawozdań przez urzędy skarbowe.

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

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	720
2. Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty	720
3. Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:	
a) wartość netto	700/720
b) podatek należny VAT	225
4. Faktury dotyczące sprzedaży składników majątkowych, w tym	

również nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa:	
a) wartość netto	760
b) podatek należny VAT	225
5. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa	720
6. Należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych	800
7. Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	226

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	720
2. Oprocentowanie zwracanych nadpłat	720
3. Wpłaty należności podatkowych:	
a) na rachunek bankowy urzędu	130
b) do kasy	101
c) bezpośrednio na rachunek budżetu	222
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	751
6. Opłacenie faktur wystawionych odbiorcom:	
a) na rachunek bankowy urzędu	130
b) do kasy	101
c) na rachunek budżetu	222
7. Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	290”

- pkt 3) otrzymuje brzmienie:

„3) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegowania 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.

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelew pobranych przez urząd na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
2. Kwota dochodów budżetowych wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu jst według wyciągu do rachunku budżetu	221/720/750

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie miesięcznych lub rocznych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych (urzędu i budżetu)	800
2. Przeniesienie na podstawie miesięcznych lub rocznych sprawozdań Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	800”

- po punkcie 11) dodaje się punkt 12) w brzmieniu:

„12) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

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

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

d) w zespole 7 – „Przychody, dochody i koszty”:

- w pkt. 2) akapit pierwszy otrzymuje brzmienie: „Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.”

- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 750** „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy uzyskanych przychodów finansowych	860

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 750** „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymane odsetki za zwłokę od należności podatkowych	221
2. Przychody z tytułu sprzedaży udziałów i akcji	130, 221
3. Przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostek budżetowych	221
4. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	130, 132
5. Przypisane na koniec kwartału odsetki za zwłokę w zapłacie podatkowych i niepodatkowych należności jednostek budżetowych	221”

- pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy

aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 751** „Koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość sprzedanych akcji, udziałów i papierów wartościowych	030
2. Odsetki od obligacji	130
3. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	130
4. Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	201
5. Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych	225
6. Należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty	221
7. Odpisy aktualizujące naliczone należne odsetki	290

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 751** „Koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy poniesionych kosztów finansowych	860”

- pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 760** „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych przychodów operacyjnych	860

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 760** „Pozostałe przychody operacyjne”

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 darowizny: a) materiały	310

b) środki pieniężne	101, 130, 132
c) środki trwale o niskiej wartości	013
5. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	290
6. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych dotyczących wątpliwych należności samorządowych zakładów budżetowych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290”,

- pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 761** „Pozostałe koszty operacyjne”

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. Przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860
6. Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz z tytułu należności związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	290

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 761** „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych kosztów operacyjnych	860”,

e) w zespole 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:

- pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 800** „Fundusz jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego	860
2. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3. Przeksięgowanie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji	810
4. Przeksięgowanie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostek budżetowych	810
5. Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
6. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
7. Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
8. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego	080
9. Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci:	
a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	201
b) zobowiązań wobec budżetów	225
c) zobowiązań wobec ZUS	229
d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	231
e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	234/240
f) pozostałych zobowiązań	240
10. Okresowe lub roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów	

z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw lub umów w formie wpłat na rachunek budżetu 222 (równoległy zapis 720 lub 751/222)

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 800** „Fundusz jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy)	223
3. Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji	810
4. Przeksięgowanie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji	223 lub 225
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 bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci:	
a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona)	011
b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona)	020
c) inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
d) należności z tytułu dochodów budżetowych	221
e) należności od budżetów	225
f) należności od ZUS	229
g) należności z tytułu wynagrodzeń	231
h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	234
i) pozostałych należności	240
j) materiałów	310”

- pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 dla zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury, stowarzyszeń, klubów sportowych i innych jst oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.”

- pkt. 6 otrzymuje brzmienie:

„6) Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411,
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|--|---------------|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–411 | konta 400–411 |
| b) kosztów operacji finansowych | 751 |
| c) pozostałych kosztów operacyjnych | 761 |
| d) strat nadzwyczajnych | 761 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku zysku netto za rok poprzedni | 800 |

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|---|------|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą produktów | 700 |
| b) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 720 |
| c) przychodów finansowych | 750 |
| d) pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| e) zysków nadzwyczajnych | 770 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku straty netto za rok poprzedni | 800” |

2) w punkcie 2. „Konta pozabilansowe”:

- po punkcie 4) Konto 975 - „Wydatki strukturalne” dodaje się punkt 4a w brzmieniu:

„4a) **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności:

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

Na stronie **Wn** księguje się:

- 976-1(wyłączenia z bilansu)-1(aktywa)-x(rodzaj, np. 1-należności z tytułu dostawy towarów i usług, 2-należności od budżetów, 3-pozostałe należności, 4-należności długoterminowe)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)
- 976-2(wyłączenia z rachunku zysków i strat)-2(koszty, pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne)-x(rodzaj adekwatny nazwą do pozycji z rachunku zysków i strat)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)
- 976-3(wyłączenia ze zmian w funduszu jednostki)-2(zmniejszenia funduszu)-x(rodzaj zmniejszeń adekwatny nazwą do pozycji z zestawienia zmian w funduszu jednostki)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)

Na stronie **Ma** księguje się:

- 976-1(wyłączenia z bilansu)-2(pasywa)-x (rodzaj, np. 1-zobowiązania z tytułu dostawy towarów i usług, 2-zobowiązania wobec budżetów, 3-pozostałe zobowiązania)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)
- 976-2(wyłączenia z rachunku zysków i strat)-1(przychody, pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne)-x(rodzaj adekwatny nazwą do pozycji z rachunku zysków i strat)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą)
 - Np. 976-2-1-1(przychody ze sprzedaży produktów)
 - 976-2-1-2(zmiana stanu produktów)
 - 976-2-1-3(koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki)
 - 976-2-1-4(przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)
 - 976-2-1-5(przychody z tytułu dochodów budżetowych)
 - 976-2-1-6(zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych)
 - 976-2-1-7(dotacje)
 - 976-2-1-8(inne przychody operacyjne)
 - 976-2-1-9(dywidendy i udział w zyskach)
 - 976-2-1-10(odsetki)
 - 976-2-1-11(inne przychody finansowe)
 - 976-2-1-12(zyski nadzwyczajne)
- 976-3(wyłączenia ze zmian w funduszu jednostki)-1(zwiększenia funduszu)-x(rodzaj zwiększeń adekwatny nazwą do pozycji z zestawienia zmian w funduszu jednostki)-y(jednostka, której wyłączenia dotyczą).