

## **WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – URZĄD NOWY DUNINÓW**

### ***I. WYKAZ KONT***

#### **a) Konta bilansowe**

##### ***Zespół 0 – Aktywa trwałe***

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

##### ***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

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

##### ***Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia***

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

- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

### *Zespół 3 - Materiały i towary*

- 310 – Materiały

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

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

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

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

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

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 – Wynik finansowy

### **b) Konta pozabilansowe**

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT**

### **1. Konta bilansowe**

#### ***Zespół 0 - „Majątek trwały”***

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenie majątku,
- środków trwałych w budowie.

#### ***Konto 011 - „Środki trwałe”***

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone stopniowo, oraz gruntów.

Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Środki trwałe umarzone są stopniowo w/g stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać:



- ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych
  - należyte obliczenie umorzenia amortyzacji
  - ustalenie wartości gruntów stanowiących wartość jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom
- Konto 011 może wykonywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa prowadzona jest systemem komputerowym w referacie finansowym wg. grup trwałych – wg rodzajowej klasyfikacji środków trwałych GUS. W ewidencji tej ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia. Ewidencja księgową obejmuje środki trwałe dotychczas ewidencjonowane na koncie 011 oraz nowo wprowadzone, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej przepisami. Środki trwałe wycenia się wg ceny nabycia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Umorzenia środków trwałych księgowane na koncie 071 – nalicza się metodą liniową od wszystkich środków ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów.

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

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwiać

- Ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania
- Osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe

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

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

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

Na tym koncie ewidencjonuje się licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe).



Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

Prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na programy komputerowe o wartości poniżej i powyżej 10.000 zł.

Np.

020-1 Wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania (o wartości początkowej poniżej 10.000 zł.)

020-2 Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo wg stawki określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (o wartości powyżej 10.000 zł.)

Umorzenia i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozliczane stopniowo w/g stawek określonych w/w ustawie księguje się na:

Ma 071 w korespondencji z Wn 400, natomiast umorzenia naliczane jednorazowo - spisuje się całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w korespondencji z kontem Ma 072.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową

Prowadzi się dwa konta:

071-1 umorzenie środków trwałych.

071-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (programy).

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

### ***Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”***

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie

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

### ***Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)***

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

Do inwestycji (środków trwałych w budowie) zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie, montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesienie w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytwarzania oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Na stronie Wn kont 080 ujmuje się przede wszystkim:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i wykonywanych we własnym zakresie,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

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



- ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych
- należyte obliczenie umorzenia amortyzacji
- ustalenie wartości gruntów stanowiących wartość jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

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

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa prowadzona jest systemem komputerowym w referacie finansowym wg. grup trwałych – wg rodzajowej klasyfikacji środków trwałych GUS. W ewidencji tej ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia. Ewidencja księgową obejmuje środki trwałe dotychczas ewidencjonowane na koncie 011 oraz nowo wprowadzone, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej przepisami. Środki trwałe wycenia się wg ceny nabycia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Umorzenia środków trwałych księgowane na koncie 071 – nalicza się metodą liniową od wszystkich środków ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów.

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

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwiać

- Ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania
- Osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe

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

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

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

Na tym koncie ewidencjonuje się licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe).



## **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT**

### **1. Konta bilansowe**

#### ***Zespół 0 - „Majątek trwały”***

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenie majątku,
- środków trwałych w budowie.

#### ***Konto 011 - „Środki trwałe”***

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone stopniowo, oraz gruntów.

Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Środki trwałe umarzone są stopniowo w/g stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać:

- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

### *Zespół 3 - Materiały i towary*

- 310 – Materiały

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

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

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

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

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

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 – Wynik finansowy

### **b) Konta pozabilansowe**

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

## **WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – URZĄD NOWY DUNINÓW**

### ***I. WYKAZ KONT***

#### **a) Konta bilansowe**

##### ***Zespół 0 – Aktywa trwałe***

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

##### ***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

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

##### ***Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia***

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



- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji),
- rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji).
- rozliczenie nakładów bez efektów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych czyli zadań oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

### ***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach
- krótkoterminowych papierów wartościowych
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych

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

#### ***Konto 101 - „Kasa”***

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja księgową prowadzona do konta 101 powinna umożliwiać ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty obce
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnymi

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

### ***Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”***

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Dochody realizowane są za pomocą wspólnego rachunku bankowego dla organu i urzędu gminy.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 3, 4, 7, 8,

Prowadzi się dwa konta:

130 Rachunek bieżący dochody

130-1 Rachunek bieżący wydatki.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne do zachowania czystości obrotów (np. na podstawie PK na kontach analitycznych według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków).

Konto 130 może wykazywać Saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

W Urzędzie Gminy wydatki budżetowe realizowane są bezpośrednio z konta bieżącego gminy i w związku z tym nie występuje konto 223 i jest zastąpione kontem 130, które na koniec roku przeksięgowane jest na konto 800.

### ***Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”***

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

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

W jednostce istnieje jeden fundusz (ZFŚS).



### ***Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”***

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.

Konto to prowadzi się do sum depozytowych i sum na zlecenie.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływ, a na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypływy środków pieniężnych.

Do w/w konta prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: rachunków pomocniczych otwartych przez jednostkę, sum depozytowych, sum na zlecenie

Na koncie 139 zapisy dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych do każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

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

### ***Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”***

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu i wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma – zmniejszenie ich stanu oraz obniżenie wartości w stosunku do ceny nabycia.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

### ***Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”***

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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



## ***Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia***

Konta tego zespołu służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków a także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rachunkami i roszczeniami spornymi

Na kontach ujmuje się rozrachunki powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł z których są finansowane.

### ***Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”***

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221

Na tym koncie ewidencjonuje się należności od odbiorców.

Na stronie Wn konta 201 ujmują się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych.

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

### ***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 zwrot nadpłat.

Na stronie Ma kont 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (np. urzędy skarbowe).

Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań (kwartalnych) z ewidencji podatkowej oraz z ewidencji opłat (przypisy i odpisy). Kwoty nadpłat i zaległości na podstawie danych z ewidencji podatków i opłat, jednostek organizacyjnych i Urzędów Skarbowych sporządza się na PK.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej na poszczególnych stanowiskach pracy w referacie finansowym.

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.

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

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

Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

W Urzędzie Gminy dochody wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, w związku z tym dochody w jednostce budżetowej księgowane są na konto 130. Konto 222 nie występuje. Konto 130 na koniec roku przeksięgowuje się na konto 800

#### ***Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”***

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 223 księguje okresowe wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków jednostki.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 800.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich, w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

W Urzędzie Gminy nie występuje wyodrębniony rachunek jednostki w związku z tym konto 223 zastępuje się kontem 130, które na koniec roku przeksięgowuje się na konto 800

#### ***Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”***



Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130 oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystanie i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130, a także płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 winna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu oraz niewykorzystanych, nierozliczonych płatności z budżetu środków europejskich w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

### ***Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”***

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu podatku VAT oraz do ewidencji należności od budżetu.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się przelewy zobowiązań wobec budżetu, na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania podatkowe z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

### ***Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”***

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.



Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowe do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać salda Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

### ***Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”***

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tyt. wypłaconych zasiłków), spłatę i inne zmniejszenia zobowiązań wobec ZUS, a na stronie Ma – księguje się zobowiązania z tyt. naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykonywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań..

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

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Do konta 231 prowadzi się ewidencję szczegółową na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników otrzymujących wynagrodzenia.

Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są techniką komputerową. Sposób prowadzenia tych kart umożliwia ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika

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

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

Konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności należności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, odpłatność za świadczenia dokonane na rzecz pracownika, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód

Na stronie Ma ujmuje się wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczenie zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

### ***Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”***

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach od 201 do 234.

Konto 240 może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności z funduszy celowych.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadia, kaucje, zabezpieczenie należytego wykonania umów),
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie
- rozrachunki z tyt. potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS,
- z tytułu pożyczek udzielonych z funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń według poszczególnych tytułów.

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

### ***Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”***

Konto 245 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 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat.

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

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U z 2016 r. 1047 z póź. zm.). Należności wątpliwe to takie co do których jest prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, przedwcześnie byłoby uznanie ich za ściągalne.

Odpisy aktualizujące należności wykonuje się na koniec roku.

Zgodnie z zasadą ostrożności odpisy aktualizujące powinny uwzględnić także przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości).

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu powinny szczegółowo określić przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściąganiu należności. Odpisy powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodabiających ich nieściągalność.

### ***Zespół 3 - Materiały i towary***

Konto zespołu 3 przeznaczone jest do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów (konto 310 ).

#### ***Konto 310 - „Materiały”***

Na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy materiałów ujęte w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego. Ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiału, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykonywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynie w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

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

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenia.

Konto zespołu 4 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### ***Konto 400 - „Amortyzacja”***

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartość niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo w/g stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty, klasyfikowane do następujących §§:



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

### ***Konto 402 - „Usługi obce”***

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 427 „Zakup usług remontowych”,
- § 430 „Zakup usług pozostałych”,
- § 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- § 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

### ***Konto 403 - „Podatki i opłaty”***

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Nie podlega ewidencji na tym koncie podatek dochodowy, zaliczki pobrane przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń, umów o dzieło czy umów zlecenia.

Za opłaty o charakterze podatkowym można przyjąć świadczenia pieniężne, powszechne, przymusowe oraz bezzwrotne, ustalane jednostronnie na rzecz Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, zazwyczaj związane z czynnością organu administracji publicznej podejmowaną w zakresie jego działalności.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- § 414 „Wpłaty na PFRON”,
- § 448 „Podatek od nieruchomości”,
- § 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- § 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

### ***Konto 404 - „Wynagrodzenia”***

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- § 404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
- § 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

### ***Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”***

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych



na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
- § 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- § 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- § 413 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”,
- § 428 „Zakup usług zdrowotnych” (jeśli dotyczy własnych pracowników).
- § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

### ***Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”***

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz na dodatkowych kontach 410 i 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
- § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- § 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”,
- § 443 „Różne opłaty i składki”,
- § 4580 „Pozostałe odsetki”,

Ze względu na to, iż w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat w części B wiersz IX wykazane są koszty stanowiące „Inne świadczenia finansowe z budżetu” oraz wiersz X „Pozostałe obciążenia” utworzono dodatkowo konta pozostałych kosztów operacyjnych (konto 410 i 411).

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

Konto 410 służy do ewidencji kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie tym ujmuje się koszty świadczeń dla osób

fizycznych i innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta ujmuje się świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”,
- § 311 „Świadczenia społeczne”
- § 324 „Stypendia dla uczniów”,
- § 325 „Stypendia różne”,
- § 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,

#### ***Konto 411 „Pozostałe obciążenia”***

Konto 411 służy do ewidencji operacji związanych z wydatkami budżetowymi dotyczącymi jednostki jako całości, które są obciążeniami obligatoryjnymi niepodatkowymi działalności operacyjnej jednostek budżetowych.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- § 295 „Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności ”
- § 470 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Ponadto oczywistym jest, że każdy wydatek należy analizować indywidualnie, bowiem nie zawsze będzie tak, że wszystkie wydatki klasyfikowane do jednego paragrafu podziałki klasyfikacji budżetowej będą odpowiadały jednemu rodzajowi kosztów, np. § 428 „Zakup usług zdrowotnych” jeśli dotyczy własnych pracowników będzie na koncie 405, a w pozostałych przypadkach na 402.

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

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji:

- przychodów i kosztów i ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieuwjętych na koncie 403,



- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

### ***Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”***

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.

W końcu roku budżetowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### ***Konto 750 - „Przychody finansowe”***

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720, dodatkowe różnice kursowe, oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych w wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, depozytów.

Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 750 należy prowadzić, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku salda konta przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.

### ***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 papierów wartościowych, odsetki od sprzedanych obligacji

własnych, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFŚS i funduszy celowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 751 należy prowadzić, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.

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

### ***Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne***

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności: odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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.

### ***Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”***

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątkowych, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761; na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.



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

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

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- fundusz jednostki (konto 800)
- równowartość dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje), na zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostkach budżetowych oraz dotacje budżetowe przekazane przez jednostki budżetowe, a także wartość uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich – konto 810,
- rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów – konto 840,
- fundusze specjalnego przeznaczenia:
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych konto 851.
- ustaleń wyniku finansowego na koniec roku obrotowego – konto 860.

### ***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: przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, różnice z aktualizacji środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji, wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych, równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, różnice z aktualizacji środków trwałych, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki.

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

***Konto 810 - „Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”***

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: wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczonych 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 zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: rezerwy oraz przyczyn jej zwiększenia i zmniejszenia, 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.

***Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”***

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe składniki aktywów i pasywów nie podlegają wyodrębnieniu na specjalnych kontach.



Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851. Środki ZFŚS mogą też być w całości lub w części przeznaczone na finansowanie działalności socjalnej, prowadzonej wspólnie z innymi jednostkami na podstawie zawartych umów.

Wszystkie zwiększenia (łącznie z przychodami z tej działalności) księguje się na koncie 851 po stronie Ma, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### ***Konto 860 - „Wynik finansowy”***

Konto 860 służy do ustalenia 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, 410,411,
- 2) wartość 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.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”.

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

## **2. Konta pozabilansowe**

### ***Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”***

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

w szczególności kwoty wzajemnych rozliczeń dotyczących przychodów i kosztów, należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazywać salda. W tym celu należy na stronie Wn konta 976 zaksięgować wartość zobowiązań wobec innych jednostek oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych od tych jednostek organizacyjnych składników majątkowych zwiększających fundusz jednostki, a na stronie Ma odpowiednio wartość należności i nieodpłatnie przekazanych do tych jednostek organizacyjnych składników majątkowych zmniejszających fundusz jednostki. Po tych księgowaniach konto 976 nie będzie wykazywało salda.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić prezentację danych podlegających wyłączeniu ze sprawozdań finansowych. W szczególności z podziałem na :

- wzajemne rozliczenia z tytułu należności (dotyczy należności, których salda wykazywane są w sprawozdaniu finansowym),
- wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań (dotyczy zobowiązań, których salda wykazywane są w sprawozdaniu finansowym),
- wzajemne rozliczenia z tytułu pozostałych rozrachunków( np. kaucje, wadia),
- wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów,
- wzajemne rozliczenie z tytułu kosztów,
- nieodpłatnie przekazane składniki majątkowe,
- nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe,

Dane wynikające z zapisów na koncie 976 należy zamieścić w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających.

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

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

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

Na stronie Ma konta 980 księguje się wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

#### ***Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”***

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ewidencjonuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się :

- równowartość niezrealizowanych niewygasających wydatków, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok,
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanych lub wygasłych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

#### ***Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”***



Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowane 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999 (w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku.

### ***Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”***

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków jednostki budżetowej danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początku roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przeksięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok przeszły, a nie zostały wykonane oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

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

Konta nie ujęte w niniejszym Zakładowym Planie Kont oraz inne zdarzenia (klasyfikacja) będą funkcjonować w/g zasad zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Zakładowy plan kont ma na celu:

- właściwe, rzetelne ewidencjonowanie operacji finansowych i gospodarczych,

- w sposób jasny przedstawiać stan wykonania budżetu i sytuację gospodarczą jednostki
- zapewnienie możliwości sporządzania sprawozdawczości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

WÓJT  
~~mgr Marcin Krysiak~~