

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA ŁOMŻA i URZĘDU MIASTA W ŁOMŻY

§ 1

1. Ewidencja księgową w jednostce prowadzona jest techniką komputerową.
2. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służy także wykaz kont analitycznych od pierwszego stopnia szczegółowości do treści spełniającej wymogi w zakresie informacji wyżej wymienionych. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z zakładowego planu kont. Konta te mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych. Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zaplanowane są perspektywicznie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta obowiązujące w budżecie jednostki.
3. Dla budżetu Miasta ustala się wykaz kont bilansowych i pozabilansowych stanowiących załącznik Nr 1.

§ 2

Dla Urzędu Miasta w Łomży jako jednostki budżetowej przyjmie się wykaz kont bilansowych i pozabilansowych stanowiących załącznik Nr 2.

§ 3

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i kontach zespołu 7 w zakresie kosztów finansowych i operacyjnych.

§ 4

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
2. Ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.
3. W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu miasta operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
4. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich

zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

6. Krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych wyrażonych w walucie obcej wycenia się według kursu kupna wynegocjowanego z bankiem, z którego usług korzysta jednostka.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

8. Odpisy aktualizujące wartość należności ujmuje się w ewidencji nie później niż na koniec kwartału i roku (dzień bilansowy).

Wyliczone odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) lub kosztów finansowych (konto 751) – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

§ 5

Metody ustalania wyniku finansowego:

1. W organie – budżecie miasta wynik z wykonania budżetu (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

W następnym roku po roku obrotowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo kont 961 oraz 962 jest przeksięgowywane na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

2. W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie księgowym 860 „Wynik finansowy”.

§ 6

1. Urząd jako jednostka samorządu terytorialnego posiada w banku wyodrębniony:

a) rachunek budżetu miasta – konto 133,

b) rachunek bieżący urzędu jako jednostki budżetowej – konto 130,

c) rachunki bieżące urzędu w rozbiciu na poszczególne rodzaje dochodów – konta 130-101 do 130-109 z ewentualnym dalszym rozszerzeniem o nowe konta.

2. Zapisów na w/w kontach dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Wpływy na rachunek budżetu w ciągu roku subwencji i dotacji celowych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych realizowane przez Ministra Finansów księguje się na koncie 133/901.

6. Wpływy środków na rachunek budżetu w ciągu roku dotyczący podatków przekazywanych przez Urząd Skarbowy księguje się:

- | | |
|--|---------|
| a) w budżecie | 133/224 |
| b) przeksięgowuje wg faktycznego wykonania | 224/901 |

7. Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji na tym koncie w systemie komputerowym.

8. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego w systemie komputerowym „Środki trwałe”.

Środki trwałe podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych na koncie księgowym 071. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 na koniec każdego roku kalendarzowego.

9. W urzędzie miasta jako jednostce budżetowej dokonuje się następujących księgowania:

1) wpływy dochodów własnych (podatki lokalne, opłaty itp.) na konta bankowe w organie księguje się na koncie 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych) po stronie Wn i na koncie 901 (Dochody budżetu) po stronie Ma na koniec każdego kwartału.

W jednostce księguje się systematycznie na kontach 130 – 10* (Rachunek bieżący jednostki – wg poszczególnych rodzajów podatków) po stronie Wn i 221-10* (Należności z tytułu dochodów budżetowych) po stronie Ma

Przypis dochodów własnych księguje się na 221-10* po stronie Wn i konto 720-10* (Przychody z tytułu dochodów budżetowych) po stronie Ma

2) wpływy dochodów własnych (podatki lokalne, opłaty) wpływające do kasy Urzędu księguje się systematycznie na koncie 101 (Kasa) po stronie Wn i na koncie 141 (Środki pieniężne w drodze) po stronie Ma. Natomiast wpłatę uzyskanych dochodów na rachunek bankowy księguje się księguje się na koncie 101 (Kasa) po stronie Ma i na koncie 141 (Środki pieniężne w drodze) po stronie Wn,

3) wpływy pozostałych dochodów tj. dotacje, subwencje, udziały w PIT oraz inne nieprzypisane na konto bankowe organu księguje się w organie na koncie księgowym 133 (Rachunek budżetu) po stronie Wn i na koncie 901 (Dochody budżetu) po stronie Ma. Równolegle w jednostce księguje się na koniec każdego miesiąca na koncie 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych) po stronie Wn i na koncie 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych) po stronie Ma. Przypis dokonywany jest każdego miesiąca na koncie 221 po stronie Wn i na koncie 720 po stronie Ma.

4) wpływy środków na rachunek budżetu w ciągu roku dotyczący podatków przekazywanych przez Urzędy Skarbowe księguje się w organie na koncie księgowym 133 (Rachunek budżetu) po stronie Wn i na koncie 224 (Rozrachunki budżetu) po stronie Ma oraz równolegle w jednostce na koniec każdego miesiąca na koncie księgowym 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych) po stronie Wn i na koncie 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych) po stronie Ma.

Przypis dokonywany jest na koniec każdego kwartału na koncie 221 po stronie Wn i na koncie 720 po stronie Ma

5) na koniec roku w organie saldo konta 901 (Dochody budżetu) przeksięgowuje się na konto 961 (Wynik wykonania budżetu) a saldo konta 222 w jednostce przeksięgowuje się na konto 800 (Fundusz jednostki)

6) Na koncie 226 (Długoterminowe należności budżetowe) po stronie Wn księguje się należności, które są wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (w korespondencji z kontem 840), a na stronie Ma przeniesienie należności z długoterminowych do krótkoterminowych (w korespondencji z kontem 221).

7) na koncie księgowym 290 (odpisy aktualizujące należności) po stronie Ma księguje się dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu w szczególności do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

§ 7

1) Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” księguje się wzajemne rozliczenia między jednostkami nie rozliczone na dzień 31 grudnia danego roku, podlegające wyłączeniom jednorazowo z analityką przedmiotową według rodzaju wyłączeń. W zależności od potrzeb może być prowadzona subanalityka podmiotową według jednostek.

2) „Zaangażowanie wydatków budżetowych” konto 998 i 999:

1. Urząd Miasta jako samorządowa jednostka budżetowa zobowiązana jest do ujmowania w sprawozdaniach o wydatkach wartości określonej jako „zaangażowanie”.

2. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatków, a także obejmuje wartości wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków.

3. Wartość zaangażowania nie może przekroczyć limitu wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego.

4. Do zaangażowania prowadzi się pozabilansową analityczną ewidencję księgową z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja dotyczy zaangażowania środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków danego roku budżetowego wg stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy – z tytułu:

a) wykonywanych wydatków,

b) podjętych zobowiązań (w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych)

związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnieniem przez nią jej statutowych zadań.

5. Najpierw pojawia się zaangażowanie, a dopiero później zobowiązanie. Jest to spowodowane tym, iż najpierw podpisywane są różnego rodzaju umowy, zlecenia, zamówienia, a po ich wykonaniu powstaje zobowiązanie jednostki wobec konkretnego podmiotu, w określonej wysokości i o oznaczonym terminie płatności.

6. Naczelnicy wydziałów, kierownicy wydziałów i kierownicy jednostek budżetowych jako dysponenti środków budżetowych przekazują pisma, postanowienia, umowy, zlecenia, zamówienia, decyzje itp. do Wydziału Skarbu i Budżetu jako zaangażowanie z adnotacją działu, rozdziału, §, z którego nastąpi zapłata jako wydatek budżetowy.

7. Różnica między zobowiązaniem a zaangażowaniem wynika z faktu, iż za zaangażowanie odpowiada dysponent środków budżetowych, a nie Skarbnik. Umowy zawierane przez jednostkę podpisywane są przez kierownika jednostki.

Podpis jego świadczy o zaangażowaniu środków budżetowych i jest przyrzeczeniem danych drugiej stronie, że jeżeli umowa zostanie wykonana prawidłowo, to zostanie jej przekazana określona kwota tytułem zapłaty. Skarbnik parafuje tylko umowę, co oznacza iż potwierdza, że są lub będą środki na jej zapłacenie i w odpowiednim terminie wykona dyspozycje środkami pieniężnymi.

8. Z chwilą otrzymania faktury do zapłaty w części opisowej przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych, należy zamieścić zapis zaangażowania, np. pisma, umowy, zlecenia z dnia z podaniem działu, rozdziału, §, z którego ma nastąpić zapłata – wydatek środków budżetowych.
9. Zaangażowanie planu wydatków ujmowane jest na kontach pozabilansowych:
998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

KONTO 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Na koncie 998 jest ujmowane prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

Na stronie Wn konta są ewidencjonowane na koniec roku budżetowego: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Po stronie Ma jest ujmowane zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociąga za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Na koniec roku konto nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta będzie wskazywać wartość zaangażowania, które zostanie wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 S w kolumnie „Zaangażowanie”.

KONTO 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych.

Na początku kolejnego roku budżetowego po stronie Wn konta 999 wyksięgowana zostanie w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy danego roku budżetowego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmowane jest zaangażowanie lat przyszłych ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych pojawiające się w trakcie roku budżetowego.

Po obu stronach konta także należy ujmować powstałe korekty wartości zaangażowania.

Saldo Ma konta na koniec roku budżetowego odpowiada zaangażowaniu wydatków budżetowych lat następnych.

§ 8

Plan kont zapewnia możliwość ujęcia wszystkich operacji gospodarczych w sposób uwzględniający:

- 1) kontrolę dokonanych operacji,
- 2) kontrolę majątku jednostki,
- 3) prawidłowe ustalenie wyniku,
- 4) uzyskanie informacji w innych układach niż to przewiduje plan kont np. wg klasyfikacji budżetowej,
- 5) sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz pozostałych sprawozdań określonych w innych przepisach.

6) poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do każdego konta ewidencję szczegółową. Dopuszcza się możliwość rozszerzenia analityki stosownie do zaistniałych potrzeb i obowiązującej sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik Nr 1

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA LOMŻA

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej konta księgowego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
133	Rachunek budżetu	Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem	Bank aktualnie obsługujący budżet jednostki
134	Kredyty bankowe	Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu	Ewidencja analityczna według poszczególnych kredytów
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki	Ewidencja analityczna według poszczególnych zadań z rozszerzeniem subanalitycznym
140	Środki pieniężne w drodze	Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
224	Rozrachunki budżetu	Służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu miasta, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa	Odrębnie dla poszczególnych dłużników i wierzycieli
225	Rozliczenie niewygasających	Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te	Ewidencja analit. wg. poszczeg.

	wydatków	jednostki niewygasających wydatków	zadań
240	Pozostałe rozrachunki	Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	
245	Wpływy do wyjaśnienia	Służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	
250	Należności finansowe	Ewidencja należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek	
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności	
901	Dochody budżetu	Służy do ewidencji dochodów budżetu miasta	
902	Wydatki budżetu	Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu miasta	
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	
904	Niewygasające wydatki	Służy do ewidencji niewygasających wydatków	
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych	
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja stanu skumulowanych wyników budżetu miasta	
961	Wynik wykonania budżetu	Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki	
962	Wynik na pozostałych operacjach	Konto służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu	

2. Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetu	Służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami burmistrza
992	Planowane wydatki budżetu	Służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami burmistrza
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych	

Ewidencja analityczna do wyżej wymienionych kont syntetycznych przedstawia się następująco:

- 1) konto 133 – ewidencja analityczna według rodzaju dochodu,
- 2) konto 134 - ewidencja analityczna według poszczególnych kredytów bankowych,
- 3) konto 222 - ewidencja analityczna według dochodów gminy i powiatu z rozszerzeniem na poszczególne jednostki,
- 4) konto 223 – ewidencja analityczna według wydatków gminy i powiatu z rozszerzeniem na poszczególne jednostki,
- 5) konto 224 – ewidencja analityczna według poszczególnych rozrachunków z innymi budżetami,
- 7) konto 260 - ewidencja analityczna według rodzaju rozrachunku i poszczególnych kontrahentów,

- 8) konto 901 - ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej i rodzaju dochodu,
 9) konto 902 - ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej i rodzaju wydatku,
 10) konto 904 – ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej.

Jako uzupełnienie do powyższego planu kont w każdej chwili można dołączyć wydruk planu kont z oprogramowania księgowego „Księgowość budżetowa”.

Załącznik Nr 2

ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU MIEJSIEGO W ŁOMŻY

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna konta
	Majątek trwały	
011	Środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych
013	Pozostałe środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych
020	Wartości niematerialne i prawne	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie(inwestycje)	Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty
	Środki pieniężne i rachunki bankowe	

101	Kasa	Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki
130	Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym według klasyfikacji budżetowej
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka
139	Inne rachunki bankowe	Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.
141	Środki pieniężne w drodze	Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze
	Rozrachunki i roszczenia	
201	Rozrachunki z dostawcami	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
202	Rozrachunki z odbiorcami	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
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	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
225	Rozrachunki z budżetami	Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w

		szczegółności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ewidencjonuje się tu również zaliczkę udzieloną na okres roku kalendarzowego inspektorowi wydziału organizacyjnego – w kwocie 500 zł na drobne wydatki biurowe
240	Pozostałe rozrachunki	Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych
290	Odpisy aktualizujące należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności
	Materiały	
310	Materiały	Służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie
	Koszty według rodzajów	
400	Amortyzacja	Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych (§ 472)
401	Zużycie materiałów i energii	Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu (§ 421, 424, 426)
402	Usługi obce	Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki (§ 427, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440)
403	Podatki i opłaty	Służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej (§ 285, 443, 448, 450, 453)
404	Wynagrodzenia	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 (§ 401, 402, 404, 410, 417)
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	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 (§ 302, 411, 412, 428, 444, 470)
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. 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 (§ 291, 303, 441, 442, 443, 460, 461, 458, 459)
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Służy do ewidencji kosztów związanych z innymi świadczeniami finansowanymi z budżetu (§ 304, 311, 321, 324, 325, 326, 413)
490	Rozliczenie kosztów	Służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy
Rozliczenia międzyokresowe		
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne)
Przychody i koszty		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki
750	Przychody finansowe	Służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych (dywidendy, odsetki i inne)
751	Koszty finansowe	Służy do ewidencji kosztów finansowych (odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań i inne)
760	Pozostałe przychody operacyjne	Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 750 (np. nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe z 011)
		Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki
761	Pozostałe koszty operacyjne	Służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia
771	Straty nadzwyczajne	Służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia
Fundusze rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia	Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do

	międzyokresowe przychodów	przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego jednostki . 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 do dnia 30 kwietnia na konto 800

2. Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
018	Środki trwałe w zarządzie	Na koncie księgowane są zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych przekazanych w zarząd
019	Przedmioty nietrwałe	Na koncie księgowane są zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych przekazanych nieodpłatne użytkowanie
293	Poręczenia i weksle	Ewidencja obejmuje poręczenia i weksle wystawione w celu zabezpieczenia realizowanych umów
975	Wydatki strukturalne	Służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych

Ewidencja analityczna do wyżej wymienionych kont syntetycznych przedstawia się następująco:

- 1) konto 011- ewidencja analityczna według grup środków trwałych,
- 2) konto 030 – rozszerzenie analityczne według poszczególnych udziałowców,
- 3) konto 071, 072 - ewidencja umorzenia według rodzaju środków trwałych,
- 4) konto 080 – ewidencja analityczna według nazwy inwestycji z ewentualnym rozszerzeniem według zadań lub źródeł finansowania,

- 5) konto 130 – ewidencja analityczna według rodzajów zadań z rozszerzeniem subanalitycznym według wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową,
- 6) konto 139 – ewidencja analityczna według rodzajów zadań z rozszerzeniem subanalitycznym według wydatków poszczególnych jednostek,
- 7) konto 140 – ewidencja analityczna według rodzajów papierów wartościowych z rozszerzeniem subanalitycznym według poszczególnych kontrahentów,
- 8) konto 201- ewidencja analityczna zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- 9) konto 202- ewidencja analityczna należności według poszczególnych kontrahentów,
- 10) konto 221 - ewidencja analityczna według rodzaju należności budżetowych z rozszerzeniem subanalitycznym według poszczególnych należności w zależności od potrzeb ewidencyjnych,
- 11) konto 222 - ewidencja analityczna rozliczenia dochodów według rodzaju dochodów budżetowych z rozszerzeniem subanalitycznym według potrzeb,
- 12) konto 223 – ewidencja analityczna według rodzaju wydatków budżetowych z rozszerzeniem subanalitycznym według poszczególnych wydatków w zależności od potrzeb ewidencyjnych,
- 13) konto 224 – ewidencja analityczna według rodzaju dotowanych zadań z rozszerzeniem subanalitycznym według otrzymujących środki,
- 14) konto 225 – ewidencja analityczna według rodzaju rozrachunków z rozszerzeniem według potrzeb ewidencyjnych,
- 15) konto 226 – ewidencja analityczna według tytułów poszczególnych należności długoterminowych z rozszerzeniem według potrzeb ewidencyjnych,
- 16) konto 229 - ewidencja analityczna według rodzaju składek,
- 17) konto 231 – ewidencja analityczna jako imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników ,
- 18) konto 234 - ewidencja analityczna według poszczególnych pracowników,
- 19) konto 240 - ewidencja analityczna według rodzaju pozostałych rozrachunków lub poszczególnych kontrahentów,
- 20) konto 290 - ewidencja analityczna według tytułu odpisów aktualizujących,
- 21) konta 400-409 - ewidencja analityczna według rodzaju kosztów oraz subanalityka według klasyfikacji budżetowej,
- 22) konto 720 - ewidencja analityczna według rodzaju przychodu z tytułu dochodów budżetowych z rozszerzeniem analitycznym według poszczególnych przychodów,
- 23) konto 750, 751, 760, 761 – ewidencja analityczna według rodzaju przychodu bądź kosztu z rozszerzeniem według klasyfikacji budżetowej,
- 24) konto 800 - ewidencja analityczna według rodzaju funduszy,
- 25) konto 810 - ewidencja analityczna według dotacji i dysponentów oraz według klasyfikacji budżetowej.
- 26)konto 851- ewidencja analityczna według rodzaju przyznanych świadczeń umożliwiającą ustalenie stanu funduszu,

Jako uzupełnienie do powyższego planu kont w każdej chwili można dołączyć wydruk planu kont z oprogramowania księgowego „Księgowość budżetowa”.