



DZIENNIK URZĘDOWY

Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego

Warszawa, dnia 9 stycznia 2015 r.

Poz. 1

ZARZĄDZENIE NR 1 / 2015

GŁÓWNEGO INSPEKTORA TRANSPORTU DROGOWEGO

z dnia 9 stycznia 2015 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613 oraz z 2014 r. poz. 768, 1100), art. 40 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885, z późn. zm.¹⁾) oraz art. 51 ust. 1 pkt 1 i art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1414 oraz z 2014 r. poz. 486, 805, 915 i 1310), zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 38/2013 Głównego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 3 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- 2) w załączniku nr 5 do zarządzenia w § 9 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

"3. Wpłaconą gotówkę do kasy innej niż podstawowa, tj. nieprzeznaczoną na cele o których mowa w ust. 2, odprowadza się do banku w terminie do dwóch dni roboczych od daty przyjęcia."

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2015 r.

Główny Inspektor Transportu Drogowego: *wz. M. Maksimiuk*

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646 oraz z 2014 r. poz. 379 i 911.

Załącznik do zarządzenia nr 1/2015
Głównego Inspektora Transportu Drogowego
z dnia 9 stycznia 2015 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT W GŁÓWNYM INSPEKTORACIE TRANSPORTU DROGOWEGO

- § 1. 1. Zakładowy plan kont jest podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych w GITD.
2. Plan kont zapewnia możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, stąd oprócz numeru konta w poszczególnych zespołach zastosowano rozwinięcia poprzez dodanie pomocniczo zapisu symboliki obowiązującej klasyfikacji budżetowej dla danej operacji zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowych klasyfikacji dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*
 3. Główny Księgowy jest upoważniony, w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzanych operacji gospodarczych do uzupełniania planu kont o którym mowa w ust 1.
 4. Plan kont może być uzupełniony w przypadku wprowadzenia zmian wynikających z zasad sprawozdawczości i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 5. Zakładowy plan kont GITD obejmuje wykaz kont księgi głównej – ewidencja syntetyczna.
 6. Plan kont określa:
 - 1) treść ekonomiczną, czyli rodzaj księgowanych na nich operacji;
 - 2) sposób księgowania operacji (korespondencje kont).
 7. Celem planu kont jest zapewnienie kompletności, prawidłowości i terminowości informacji rachunkowej na bazie ksiąg rachunkowych.
 8. Plan kont umożliwia:
 - 1) wierność i prawidłowość odzwierciedlenia w księgach rachunkowych treści ekonomicznej procesów;
 - 2) dostosowanie procesów ewidencji do wymogów kontroli;
 - 3) prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, czyli dokonane zapisy księgowe odzwierciedlają stan rzeczywisty;
 - 4) prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób bezbłędny, czyli wprowadzenie do nich wszystkich kompletnych i poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów

- księgowych dotyczących operacji gospodarczych dokonanych w miesiącu oraz zapewnienie ciągłości zapisów oraz bezbłędności;
- 5) prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób sprawdzalny, czyli możliwość sprawdzenia poprawności dokonanych w nim zapisów, stanów (sald) oraz działania stosownych procedur obliczeniowych, a w szczególności: identyfikacja dowodów księgowych, chronologiczne i systematyczne uporządkowanie zapisów księgowych, kompletności i aktualności danych i dostęp do zbioru osób upoważnionych, umożliwiający im uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych;
 - 6) prowadzenie ksiąg rachunkowych na bieżąco, czyli sporządzanie w terminie obowiązujących GITD sprawozdań budżetowych i sprawozdania finansowego;
 - 7) dokonywanie rozliczeń finansowych oraz sporządzanie zestawień obrotów i sald księgi głównej;
 - 8) generowanie informacji dla potrzeb wewnętrznych i zewnętrznych.

§ 2. 1. Wykaz kont księgi głównej:

Konta bilansowe

1) Zespół 0 – Majątek trwały

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)

2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki

133 - Rachunek dochodów jednostki

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

niepodlegających zwrotowi

139 - Inne rachunki bankowe

141 - Środki pieniężne w drodze

3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

202 - Rozliczenia z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad

203 - Rozliczenia z Krajowym Funduszem Drogowym

204 - Rozrachunki z odbiorcami uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

245 - Wpływy do wyjaśnienia

248 - Konto pomocnicze do rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – TWINNING

290 - Odpisy aktualizujące należności

4) Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały

5) 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

6) Zespół 6 – Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

7) 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

8) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz
środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

860 - Wynik Finansowy

Konta pozabilansowe

900 - Środki trwałe w likwidacji

970 - Płatności ze środków europejskich

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

982 - Plan wydatków środków europejskich

983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

991 - Zobowiązania w układzie zadaniowym

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 3. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

1. Na kontach Zespołu 0 – „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

- 2) rzeczowy majątek trwały;
- 3) wartości niematerialne i prawne;
- 4) umorzenia majątku;
- 5) środki trwałe w budowie (inwestycje).

2. **Konto 011 – Środki trwałe** – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych dla potrzeb sporządzenia bilansu w podziale na:

- 1) grunty: grupa 0 KŚT;
- 2) budynki: grupa 1 KŚT;
- 3) urządzenia techniczne i maszyny: grupa 3-6 KŚT;
- 4) środki transportu: grupa 7 KŚT;
- 5) inne środki trwałe: grupa 8 KŚT;
- 6) obiekty inżynierii lądowej i wodnej: grupa 2 KŚT

4. Ewidencją objęte są wszystkie środki trwałe, które są związane z działalnością jednostki. Szczegółowe zasady ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa ustalone zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 77 poz. 864, z późn. zm.).

5. Ewidencjonowane na koncie 011 tzw. podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji, w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeniach.

6. Konto 011 – Środki trwałe może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

7. Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji na **koncie 011** w tak zwanej „**rozszerzonej**” **cenie nabycia**, która obejmuje:

1) cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia;

2) cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne);

3) koszty transportu, załadunku i wyładunku;

4) koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych;

5) obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze);

**Typowe zapisy strony Wn konta 011
„Środki trwałe”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: - zakupu nowych lub używanych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia), - nabycia gruntu, - zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji, b) wartość nieumorzona, - ujawnienia nadwyżek inwentaryzacyjnych (w wartości godziwej).	080, 201 201 080 201
2. Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	071 800
3. Pozyskanie środka trwałego na podstawie umowy leasingu finansowego.	800 201
4. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 011
„Środki trwałe”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
- postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub nie zagospodarowanych	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
b) wartość nieumorzona,	800
- sprzedaży:	
c) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
d) wartość nieumorzona.	800
2. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT)	
- dotychczasowe umorzenia,	071
- wartość nieumorzona.	800
3. Rozchód niedoborów:	
- wartość nieumorzona,	240
- dotychczasowe umorzenie.	071
4. Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wycen.	800

8. **Konto 013 – Pozostałe środki trwałe** – służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

9. Na koncie 013 nie ewidencjonuje się środków, które są objęte szczegółową, ilościową ewidencją imienną (np. umundurowanie).

10. Do konta 013 jest prowadzona szczegółowa ewidencja ilościowo – wartościowa umożliwiająca ustalanie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym.

11. Konto 013 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie.

**Typowe zapisy strony Wn konta 013
„Pozostałe środki trwałe”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu, - z inwestycji.	201,101 080
2. Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: - od jednostek na podstawie decyzji właściwego organu lub darowizny,	072,760
3. Ujawnione nadwyżki w używanych pozostałych środkach trwałych.	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 013
„Pozostałe środki trwałe”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji (w związku zużyciem lub zniszczeniem).	072
2. Wycofanie w związku ze sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem.	072
3. Ujawnione niedobory.	240
4. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych.	072
5. Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem z ewidencji ilościowo-wartościowej	072

12. **Konto 020 – wartości niematerialne i prawne** służy do ewidencjonowania wartości początkowej stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest w „księdze środków trwałych”.

13. Wartości niematerialne i prawne obejmują składniki aktywów wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

14. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia.

15. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z obowiązującymi przepisami.

16. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, księgując umorzenie na koncie 072.

17. Modyfikacja (aktualizacja) programu, przeprowadzona przez osoby trzecie, zależnie od jego ceny stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych (o wartości jednostkowej powyżej wartości określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych) albo jeżeli jest niższa zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

18. Konto 020 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201
2. Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych: - wartość nieumorzona, - dotychczasowe umorzenie.	800 071
3. Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080
4. Stwierdzone nadwyżki podczas inwentaryzacji.	240

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane: a) podstawowych umarzanych stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej, - wartość nieumorzona, b) pozostałych umorzonych w 100%.	071 800 072

19. **Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

20. Konto 071 może wykazywać saldo MA, które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej wymienionych przepisów.

21. Saldo konta 071 koryguje wartość początkową podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020.

22. W bilansie podstawowe środki trwałe i podstawowe wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: - w wyniku: a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	011 020
b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,	011
- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: c) środków trwałych,	020
d) wartości niematerialnych i prawnych,	011 020
- z tytułu rozchodowania niedoborów: e) środków trwałych,	
b) wartości niematerialnych i prawnych.	

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400
2. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki : - środków trwałych,	011
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	020
3. Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów.	800

23. Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – na koncie ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

24. Umorzenia tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401.

Konto 072 może wykazywać saldo MA, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową pozostałych środków ujętych na koncie 013 i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020, wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 072
„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych
i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu: - likwidacji, sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - niedoboru lub szkody,	013,020 013,020 240 013,020
2. Włączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	401
2. Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych i ujawnionych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.	401

25. **Konto 080 – Środki trwale w budowie (Inwestycje)** służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

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

27. Konto 080 może wykazywać saldo WN, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

28. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla każdej inwestycji oddzielnie tak, aby była możliwość skalkulowania ceny nabycia lub kosztów wytworzenia na poszczególne obiekty oraz możliwość wyceny poszczególnych obiektów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie.	130,201
2. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów.	130,201
3. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, adaptacja lub modernizacja), która powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,	130,201

**Typowe zapisy strony Ma konta 080
„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Na stronie MA konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:	
- przyjęcie do używania uzyskanych w wyniku inwestycji środków trwałych;	011
- pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe (wyposażenie);	013
- wartości niematerialne i prawne;	020
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych;	240
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie;	800
- odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej;	800
- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych;	011
- rozliczenie inwestycji bez efektów.	800

§ 4. Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

1. Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) aktywów pieniężnych mających postać krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych;
- 2) aktywów pieniężnych mających postać czeków, weksli obcych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych.

2. Zadaniem kont zespołu 1 jest wykazanie:

- 1) obrotów oraz stanów środków pieniężnych w kasach;
- 2) obrotów i stanów środków na wszystkich rachunkach bankowych;
- 3) obrotów i stanów krótkoterminowych papierów wartościowych.

3. **Konto 101 – Kasa** – służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

4. Zasady gospodarki kasowej oraz rodzaje dokumentów stanowiących podstawę przychodu i rozchodu gotówki z kasy, a także wysokość „pogotowia kasowego” określa Instrukcja kasowa GITD.

5. Konto 101 – Kasa może wykazywać saldo WN, które wyraża stan gotówki w kasie.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki z banku.	141
2. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek.	234
3. Wpłaty z tytułu pozostałych należności ujętych na kontach rozrachunkowych.	201,204,221,231,
4. Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych.	240
5. Wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji).	760
6. Wpłaty z tytułu niedoborów i szkód.	240
7. Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
8. Wpłaty należności z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien.	240
9. Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji.	760
10. Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	240 234

**Typowe zapisy strony Ma konta 101
„Kasa”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Odprowadzenie gotówki do banku.	141
2. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie.	231
3. Wypłata ekwiwalentów za pranie odzieży.	234
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234
5. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	201,204,234,240 221
6. Niedobory kasowe.	240
7. Wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie.	240

6. **Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki** prowadzony jest w NBP, służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych jednostki objętych planem finansowym dotyczących rozdziałów budżetowych których GITD jest dysponentem.

7. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku. Na koncie tym obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

8. Analityczna ewidencja do konta 130 jest prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald wydatków budżetowych, z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130
„Rachunek bieżący jednostki”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków pieniężnych od dysponenta na planowane wydatki.	223
2. Zwrot środków budżetowych pobranych do kasy, a niewykorzystanych.	141
3. Wpływ z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwego uznania rachunku bankowego.	240
4. Sumy zwrócone na rachunek wydatków w roku ich dokonania:	
- z kasy	141
- z innych rachunków bankowych	141
- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków	201,225,229,231, 234,240
b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	401-405,409

**Typowe zapisy strony Ma konta 130
„Rachunek bieżący jednostki”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
- pobranie gotówki z banku do kasy	141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej).	201,225,229,231, 234,240
2. Zwrot z tytułu omyłkowego obciążenia rachunku bankowego.	240
3. Zwrot niewykorzystanych środków	223
4. Przelewy między rachunkami jednostki.	141
5. Przelewy z różnych tytułów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych.	401,402,403,405, 409

9. **Konto 133 – Rachunek dochodów jednostki** prowadzony jest w NBP, służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę objętych planem finansowym dotyczących rozdziałów budżetowych których GITD jest dysponentem.

10. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku. Na koncie tym obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

11. W okresie roku budżetowego konto 133 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku jednostki.

12. Saldo konta 133 z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych na koniec roku ulega likwidacji poprzez przekazanie środków w okresie przejściowym na rachunek budżetu państwa.

13. Analityczna ewidencja do konta 133 jest prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald dochodów budżetowych, z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.

14. Rachunek dochodów głównie jest zasilany wpływami z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatów karnych jak i kar nakładanych w drodze decyzji administracyjnych. W/w kary są dokonywane na indywidualne mikrorachunki „podpięte” do rachunku pomocniczego jednostki z którego automatycznie każdego dnia przekazywane są na rachunek dochodów GITD.

15. Rozksięgowywanie ogólnej kwoty, która wpływa na rachunek dochodów odbywa się na podstawie raportu sporządzonego z wpłat dokonanych na poszczególne mikrorachunki, które są grupowane według jednostek, które nałożyły karę z wyszczególnieniem mandatów za naruszenia przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących stanowiących dochód Krajowego Funduszu Drogowego.

L.P.	Kwalifikacja mikrorachunku	Dochód
1	DECYZJA CEN - MIKRO	BP
2	FET TRAFFIC - MIKRO	KFD
3	GDZ - MIKRO	KFD
4	MANDAT CEN - MIKRO	BP
5	SYSTEM CENTRALNY - MIKRO	KFD
6	BEPO - ZBIORCZY	BP
7	CANARD I DELEGATURY - ZBIORCZY	KFD
8	KRAJOWY FUNDUSZ DROGOWY - ZBIORCZY	KFD
9	WITD DOLNOŚLĄSKIE - ZBIORCZY	BP
10	WITD KUJAWSKO-POMORSKIE - ZBIORCZY	BP
11	WITD LUBELSKIE - ZBIORCZY	BP
12	WITD ŁÓDZKIE - ZBIORCZY	BP
13	WITD MAŁOPOLSKIE - ZBIORCZY	BP
14	WITD MAZOWIECKIE - ZBIORCZY	BP
15	WITD OPOLSKIE - ZBIORCZY	BP
16	WITD PODLASKIE - ZBIORCZY	BP
17	WITD ŚLĄSKIE - ZBIORCZY	BP
18	WITD ŚWIĘTOKRZYSKIE - ZBIORCZY	BP
19	WITD WIELKOPOLSKIE - ZBIORCZY	BP

16. Uzyskane dochody z tytułu grzywien są przekazywane na rachunek Krajowego Funduszu Drogowego w związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2014 roku, ustawy z dnia 8 listopada 2013 roku „o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowy”, która nałożyła obowiązek przekazywania uzyskanych dochodów z grzywien nałożonych przez Inspekcję Transportu Drogowego za naruszenia przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących na rachunek Krajowego Funduszu Drogowego.

Dochody z w/w tytułu są **przekazywane w terminie dwóch dni roboczych** po zakończeniu tygodnia.

17. Przeprowadzenie wpływów do tytułu należności oraz przekazanie ich na rachunek budżetu państwa i Krajowego Funduszu Drogowego odbywa się na podstawie raportu z Centralnego Systemu Ewidencji Naruszeń.

**Typowe zapisy strony Wn konta 133
„Rachunek dochodów jednostki”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
- z kasy	141
- z innych rachunków bankowych jednostki.	141
2. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
- należności przypisanych,	221
- z tytułu należności nieprzypisanych,	720,760
3. Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245
4. Wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunku pomocniczym jednostki, które podlegają zarachowaniu na dochody budżetowe.	141
5. Wpływy z tytułu grzywien stanowiących dochód KFD	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 133
„Rachunek dochodów jednostki”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych.	221,750,760
2. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych.	222
3. Przelewy między rachunkami jednostki.	141
4. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
5. Przekazanie środków z tytułu grzywien na Krajowy Fundusz Drogowy	203
6. Zwroty nadpłat dokonanych na rachunek KFD	203

18. **Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia** służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

19. Konto 135 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.

20. Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

**Typowe zapisy strony Wn konta 135
„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	141
2. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych.	851
3. Wpływy środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS.	141
4. Wpłaty darowizny pieniężnych.	851
5. Wpłaty kwot, które jednostka musi wyjaśnić.	240
6. Przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234

**Typowe zapisy strony Ma konta 135
„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu usług i dostaw na rzecz działalności działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.	201,234
2. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
3. Przelewy z tytułu dofinansowania do wypoczynku.	231
4. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu.	225
5. Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku.	402(4300)
6. Przelewy z tytułu udzielonych zapomóg.	231
7. Przelewy z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.	141

21. **Konto 137 – Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi** służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych jako środki bezzwrotne pochodzące ze źródeł zagranicznych innych niż europejskie.

22. Środki pomocowe są lokowane na odrębnych dla poszczególnych zadań rachunkach bankowych prowadzonych w walucie obcej.

23. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, przy zachowaniu pełnej zgodności zapisów w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.

24. Ewidencja szczegółowa do konta 137 umożliwi ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

25. Konto 137 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

26. Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególowości zadań realizowanych przez jednostkę.

Typowe zapisy strony Wn konta 137
„Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na sfinansowanie zadań realizowanych przez jednostkę.	228
2. Obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych.	240
3. Rozliczenie różnic kursowych powstałych przy realizacji płatności.	248

Typowe zapisy strony Ma konta 137
„Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelewy z rachunku bankowego z tytułu zapłaty zobowiązań za wykonane dostawy, roboty, usługi.	201
2. Wypłata wynagrodzeń.	231
3. Pobrane przez bank prowizje z tytułu prowadzenia rachunku.	402
4. Regulowanie zobowiązań z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ZUS.	225, 229

27. **Konto 139 - Inne rachunki bankowe** służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

28. Na koncie 139 ewidencjonuje się stan i obrót środków pieniężnych wydzielonych na rachunkach pomocniczych.

29. Konto 139-600-60055- -01 dotyczy rachunku pomocniczego o numerze: 83 1010 1010 0079 7913 9120 0000 na którym są ewidencjonowane wpływy z tytułu opłat za uprawnienia na wykonywanie międzynarodowego zarobkowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób i rzeczy na podstawie ustawy o transporcie drogowym oraz wpływy sum depozytowych w szczególności: kaucje, wadia oraz zabezpieczenia zawieranych umów.

30. Konto 139-600-60055- -02 dotyczy rachunku pomocniczego o numerze: 78 1010 1010 0079 7913 9130 0000 na którym ewidencjonowane są wpływy z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego jak również kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych przez WITD na podstawie ustawy o transporcie drogowym.

31. Konto 139-600-60055- -03 dotyczy rachunku pomocniczego o numerze: 59 1010 1010 0079 7913 3930 0000 na który przekazywane są środki od dysponenta wyższego stopnia na wydatki niewygasające.

32. Zapisów na koncie 139 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Pobranie gotówki do kasy w celu dokonania zwrotu kontrahentowi przekazem pocztowym.	141
2. Przelew między rachunkami bankowymi jednostki.	141
3. Wpływy za uprawnienia na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego.	204
4. Wpływ kwot, które jednostka musi wyjaśnić.	240
5. Wpłata na rachunek pomocniczy sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadiów i zabezpieczenia wykonania umowy.	240
6. Odsetki naliczone przez bank od środków przechowywanych na rachunku pomocniczym.	750
7. Wpływ odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie za odebrane uprawnienia na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego.	204
8. Wpływy z tytułu kar, nałożonych na podstawie ustawy o drogach publicznych (SEPO)	240
9. Wpływy z tytułu pobranych kaucji na poczet kar za brak zezwolenia.	240

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Pobranie gotówki do kasy.	141
2. Przelew między rachunkami bankowymi jednostki.	141
3. Przelew z tytułu pobranych opłat za wydane uprawnienia na wykonywanie mtd: - zezwolenia jednorazowe (50%), - pozostałe uprawnienia (100%) za wyjątkiem zezwoleń na wyk. zawodu przewoźnika.	202
4. Zwroty nadpłat z tytułu wydanych uprawnień na wykonywanie mtd.	
5. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	204
6. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych wraz z odsetkami.	240
7. Przelewy z tytułu pobranych kar (SEPO) i kaucji (kontrola zezwoleń) zgodnie z dyspozycją uzyskaną od komórki merytorycznej.	240
9. Obciążenia bankowe z tytułu kosztów opłat za operacje bankowe.	402

33. **Konto 141 – Środki pieniężne w drodze** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 141
„Środki pieniężne w drodze”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Odprowadzenie środków z kasy na rachunek bankowy.	101
2.Pobranie gotówki z rachunków bankowych do kasy.	130,133,135,,139
3.Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki.	130,133,135,,139

**Typowe zapisy strony Ma konta 141
„Środki pieniężne w drodze”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Pobranie środków do kasy z rachunku bankowego.	101
2.Przelewy środków pieniężnych między rachunkami bankowymi.	130,133,135,,139

§ 5. Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

1. Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

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

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

4. Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako nieistotnych należności.

5. Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się także różnego rodzaju **rozliczenia**, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnianiem określonych kwot, np.:

- rozliczenia z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu nałożonych mandatów karnych (**konto 203**)

- dochodów budżetowych (**konto 222**),

- wydatków budżetowych (**konto 223**)

- wydatków z budżetu środków europejskich (**konto 227**),

- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (**konto 228**).

6. **Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji wszelkich 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 związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221.

7. Należności i zobowiązania jednostek objętych „rozporządzeniem” na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami należnymi na koniec kwartału (§ 8 ust. 5 „rozporządzenia”).

8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

9. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

10. W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące, które dokonuje się na koncie 290 zgodnie z zasadami podanymi w art. 35b „ustawy”, z uwzględnieniem ustaleń podanych w § 8 ust. 1–4, rozporządzenia”.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	101,130
2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):	
- z tytułu odsetek,	750
- z pozostałych tytułów.	760
3. Kompensata należności z zobowiązaniami.	201
4. Naliczone należne kary i odszkodowania związane z dostawami i usługami.	760
5. Naliczone należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie.	750

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług.	013,401-409
2.Zobowiązania wobec dostawców dotyczące działalności inwestycyjnej.	080
3.Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
- nie dokonano odpisu aktualizującego,	761
- dokonano odpisu aktualizujący.	290
4. Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101,130,135
5. Zmniejszenie zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur lub rachunków korygujących (księgowane ze znakiem -).	013,401-409,080
6.Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących należności od dostawców z tytułu naliczonych kar za niewykonanie umowy.	240
7.Przeksięgowanie należności z lat ubiegłych.	221

11. **Konto 202 – Rozrachunki z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad** służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wydanych uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego. Jest to konto utworzone w celu uzgodnienia stanu zobowiązań z tytułu pobranych opłat za wydane uprawnienia.

12. Wpływy są pobierane i odprowadzane zgodnie z art. 41 i art. 46 Ustawy o transporcie drogowym.

**Typowe zapisy strony Wn konta 202
„Rozrachunki z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Odprowadzenie środków na rachunek GDDKiA zgodnie z wystawionymi rachunkami za wydane uprawnienia na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego.	139
2.Odprowadzenie odsetek wpłaconych przez kontrahentów.	139

**Typowe zapisy strony Ma konta 202
„Rozrachunki z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Rachunki za uprawnienia na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego.	204
2.Naliczone odsetki z tytułu nieuregulowanej w terminie należności za odebrane uprawnienia na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego.	204

13. **Konto 203 – Rozliczenie Krajowego Funduszu Drogowego**, służy do ewidencji grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych za przekroczenie prędkości ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących. Dochody pobierane i odprowadzane są zgodnie z ustawą z dnia 8 listopada 2013 roku „o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym”.

14. Analityka do konta 203 prowadzona jest w Wydziale Windykacji BFG. Powyższe rozwiązanie zostało przyjęte z uwagi na dużą liczbę kontrahentów jak i uwarunkowania systemowe. Przypis należności dokonywany jest raz w miesiącu na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Mandatowej o wystawionych mandatach.

**Typowe zapisy strony Wn konta 203
„Rozliczenie Krajowego Funduszu Drogowego”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przekazanie uzyskanych dochodów z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego ujawnionych za przekroczenie prędkości na rachunek KFD (w terminie dwóch dni roboczych po zakończeniu tygodnia).	133
2. Zwroty nadpłat z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego ujawnionych za przekroczenie prędkości, na podstawie Polecenia Wypłaty przygotowanego przez Wydział Windykacji	133

**Typowe zapisy strony Ma konta 203
„Rozliczenie Krajowego Funduszu Drogowego”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przypis należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego ujawnionych za przekroczenie prędkości.	240
2. Korekta przypisu należności z uwagi na: pomyłkę, umorzenie, uchylene.	240

15. **Konto 204 - Rozrachunki z odbiorcami uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego**, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wydawanych przez Biuro ds. Transportu Międzynarodowego uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego. Analityka do konta 204 prowadzona jest według kontrahentów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 204 zapewnia wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 204 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wydanych uprawnień a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat za odebrane uprawnienia.

Typowe zapisy strony Wn konta 204
„Rozrachunki z odbiorcami uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Rachunki za wydane zezwolenia na jednorazowy przewóz rzeczy w mtd z czego: - 50% dochód KFD, - 50% dochód budżetu państwa.	720,202
2. Rachunki za zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika.	720
3. Rachunki za pozostałe uprawnienia na wykonywanie mtd.	202
4. Zwroty nadpłat z tytułu odebranych uprawnień.	139
5. Przeksięgowanie między kontrahentami zgodnie z przesłaną dyspozycją.	204
6. Nota odsetkowa za opóźnienie w zapłacie za wydane zezwolenia jednorazowe (50%) i zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika.	202,750
7. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych, nieistotnych).	760
8. Rachunki korygujące zmniejszające należność (księgowane ze znakiem -)	720,202

Typowe zapisy strony Ma konta 204
„Rozrachunki z odbiorcami uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków na poczet odbieranych uprawnień na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego.	139
2. Odpisanie należności (przedawnionych, umorzonych, nieistotnych)	761

16. **Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych jak również kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnej. W przypadku mandatów analityka prowadzona jest w Wydziale Windykacji BFG. Powyższe rozwiązanie zostało przyjęte z uwagi na dużą liczbę kontrahentów jak i uwarunkowania systemowe, w księgach analityka ogranicza się do jednostki w której mandat został wystawiony. Przypis należności dokonywany jest raz w miesiącu na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Mandatowej o wystawionych mandatach. Analityka do kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych wystawianych w Wojewódzkich Inspektoratach Transportu Drogowego (par 0580) prowadzona jest według Inspektoratów w celu umożliwienia uzgodnienia salda należności. Przypis należności z tytułu decyzji administracyjnych odbywa się poprzez wgrywanie plików przesłanych przez WITD po sprawdzeniu ich poprawności z przesłanymi oryginałami decyzji.

17. 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.

Analityka do przypisu należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego	
Symbol konta	Nazwa konta
221-600-60055-0570-02	MANDATY CANARD
221-600-60055-0570-03	MANDATY BEPO
221-600-60055-0570-04	MANDATY BNI i BSW
221-600-60055-0570-05	WITD WROCŁAW
221-600-60055-0570-06	WITD BYDGOSZCZ
221-600-60055-0570-07	WITD GORZÓW WIELKOPOLSKI
221-600-60055-0570-08	WITD LUBLIN
221-600-60055-0570-09	WITD ŁÓDŹ
221-600-60055-0570-10	WITD KRAKÓW
221-600-60055-0570-11	WITD RADOM
221-600-60055-0570-12	WITD OPOLE
221-600-60055-0570-13	WITD RZESZÓW
221-600-60055-0570-14	WITD BIAŁYSTOK
221-600-60055-0570-15	WITD GDAŃSK
221-600-60055-0570-16	WITD KATOWICE
221-600-60055-0570-17	WITD KIELCE
221-600-60055-0570-18	WITD OLSZTYN
221-600-60055-0570-19	WITD POZNAŃ
221-600-60055-0570-20	WITD SZCZECIN
221-600-60055-0570-21	MANDATY CEN
Analityka do przypisu należności z tytułu kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych	
Symbol konta	Nazwa konta
221-600-60055-0580-02	I WITD WROCŁAW
221-600-60055-0580-03	II WITD BYDGOSZCZ
221-600-60055-0580-04	IV WITD GORZÓW WIELKOPOLSKI
221-600-60055-0580-05	III WITD LUBLIN
221-600-60055-0580-06	V WITD ŁÓDŹ
221-600-60055-0580-07	VI WITD KRAKÓW
221-600-60055-0580-08	VII WITD RADOM
221-600-60055-0580-09	VIII WITD OPOLE
221-600-60055-0580-10	IX WITD RZESZÓW
221-600-60055-0580-11	X WITD BIAŁYSTOK
221-600-60055-0580-12	XI WITD GDAŃSK
221-600-60055-0580-13	XII WITD KATOWICE
221-600-60055-0580-14	XIII WITD KIELCE
221-600-60055-0580-15	XIV WITD OLSZTYN
221-600-60055-0580-16	XV WITD POZNAŃ
221-600-60055-0580-17	XVI WITD SZCZECIN

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w szczególności dotyczący: - mandatów karnych, kar w drodze decyzji administracyjnych, - sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, - kar i grzywien.	720 760 760
2.Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	133
3.Zmniejszenie przypisu w związku z: - pomyłką, uchYLENIEM decyzji, postanowieniem o stwierdzeniu prawomocności mandatu Zmniejszenie przypisu księgowane jest (ze znakiem -)	720

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy, - do banku.	101 133
2.Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych.	761
3.Zmniejszenie należności z tytułu kosztów egzekucji komorniczej.	761
4.Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności.	245

18. **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych** służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

19. Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 133 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bankowy budżetu państwa.

20. Na stronie Ma konta 222 ujmuje roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

21. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 133.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu państwa.	133

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

22. **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych** służy do ewidencji rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

23. Konto 223 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki.	130
2.Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych.	800

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki.	130

24. **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa.

25. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA stan zobowiązań wobec budżetów.

26. Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: budżetowych, funduszy ZFŚS, funduszy pomocowych.	130,135,137
2.Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych wpłaconych w imieniu pracowników np. podatku dochodowego od osób fizycznych.	231

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.	231
2. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwroty nadpłat).	130,135,137

27. **Konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich** służy do ewidencji rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich jednostki.

**Typowe zapisy strony Wn konta 227
„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Roczne przeksięgowanie wykonanych przez jednostkę wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w jej planie finansowym.	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 227
„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Księgowanie na podstawie informacji z BGK o dokonanych płatnościach na rzecz wykonawców (odbiorców) z tytułu realizowanych wniosków i umów ujętych w planie środków europejskich	201,231,225,229

28. **Konto 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi** służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż europejskie.

29. Konto 228 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

**Typowe zapisy strony Wn konta 228
„Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	800
2. Rozliczenie różnic kursowych powstałych przy realizacji płatności	248

Typowe zapisy strony Ma konta 228
„Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu.	137

30. **Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**, służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i PFRON.

31. Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

32. Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przelewy składek ZUS-na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i PFRON.	130,135,137
2. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3. Naliczone należności z tytułu inkasa składek.	760
4. Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	760

Typowe zapisy strony Ma konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń:	
- działalności operacyjnej,	405
- działalności socjalnej.	851
2. Składki na FUS płacone przez pracowników, potrącane z list wynagrodzeń.	231
3. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	761,851

33. **Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** 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 i umowy o dzieło oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

34. Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w oparciu o typ zatrudnionych pracowników (funkcjonariusze, korpus służby cywilnej, pracownicy nieobjęci mnożnikowym systemem wynagradzania).

35. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności a saldo MA stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.	101,130,137
2. Potrącenia dokonywane na liście płac z tytułu:	
- podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
- składek na FUS płaconych przez pracowników,	229
- spłat pożyczek udzielonych z ZFŚS,	234
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	234
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników.	234
3. Odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń związanych z działalnością operacyjną i socjalną.	760,851

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej, działalności socjalnej.	404,851
2. Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych.	761,851
4. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240

36. **Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności: z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu przekroczenia limitu za telefony służbowe, należności związane z wykorzystaniem samochodów służbowych przez pracowników do celów prywatnych, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

37. Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych pracowników.

38. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności i roszczeń a saldo MA stan zobowiązań wobec pracowników.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia obciążające jednostkę.	101,130,135
2. Wypłaty pożyczek z ZFŚS.	135
3. Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS.	851
4. Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.	240
5. Odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań.	760,861
6. Zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	101,130,135,137

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki.	„4”
2. Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych.	101,130,135,137
3. Należności od pracowników potrącone z listy wynagrodzeń.	231
4. Zobowiązania dotyczące w szczególności: zwrotu kosztów czyszczenia umundurowania, refundacji kosztów zakupu okularów, dofinansowania kształcenia	„4”
5. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości.	761,851

39. **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności, roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Na koncie 240 mogą być również księgowane pożyczki oraz różnego rodzaju rozliczenia.

40. Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) rozrachunki z tytułu sum depozytowych;
- 2) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie;
- 3) rozliczenia niedoborów i szkód i nadwyżek;
- 4) roszczenia sporne;
- 6) rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS;
- 7) mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

41. Ewidencja analityczna do konta jest prowadzona z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz kontrahentów z wyjątkiem ewidencji grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych za przekroczenie prędkości ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących. Analityka do grzywien prowadzona jest w komórce do spraw windykacji. Powyższe rozwiązanie zostało przyjęte z uwagi na dużą liczbę kontrahentów jak i uwarunkowania systemowe.

Przypis należności dokonywany jest raz w miesiącu na podstawie informacji uzyskanej z właściwej komórki o wystawionych mandatach.

42. Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240
„Pozostałe rozrachunki ”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zwroty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadium wraz z odsetkami.	101,139
2.Ujawnione niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych.	101,011,013
3.Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
4.Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych.	760
5.Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych stopniowo.	800
6.Nadwyżki środków obrotowych.	760
7.Roszczenia sporne z tytułu:	
- nałożonych kar za niewykonanie umowy,	201
- należności od pracowników.	231,234
8.Wyjaśnione wcześniej uznania rachunków bankowych.	130,135,139
9.Odpisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych dotyczących działalności operacyjnej, socjalnej.	750,760,851
10.Zwroty kosztów postępowania sądowego, kosztów stawienia świadka	130
11.Przypis należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego ujawnionych za przekroczenie prędkości stanowiących dochód Krajowego Funduszu Drogowego.	203
12.Rozliczenie wpłaconych kaucji dotyczących kontroli zezwoleń w związku z wystawieniem decyzji o nałożeniu kary.	139

**Typowe zapisy strony Ma konta 240
„Pozostałe rozrachunki ”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpłaty należności głównej i dodatkowych.	101,130,135,139
2.Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia wykonania umowy.	101,139
3.Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
4.Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych i nieistotnych.	751,761,851
5.Ujawnione nadwyżki: gotówki, środków trwałych, pozostałych środków trwałych.	101,011,013
6.Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: kompensaty z nadwyżkami, uznania za pozostałe koszty operacyjne.	240,761
7.Obciążenie osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone składniki majątkowe.	234
8.Kwoty do wyjaśnienia - niesłuszne uznania rachunków bankowych.	130,135,139
9.Wpływ na rachunek dochodów należności z tytułu wystawionych mandatów karnych.	130
10.Zobowiązania z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego oraz kosztów stawienia świadka.	409(4610)
11.Naliczone odsetki od zabezpieczenia wykonania umowy lub wadium.	750

43. **Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia** służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

44. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat oraz poszczególnych kontrahentów.

45. Konto 245 może wykazywać salda Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

**Typowe zapisy strony Wn konta 245
„Wpływy do wyjaśnienia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zwrot wyjaśnionych kwot, jako nienależne jednostce.	133

**Typowe zapisy strony Ma konta 245
„Wpływy do wyjaśnienia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Wpływ na rachunek dochodów kwot, które jednostka musi wyjaśnić.	133

46. **Konto 248 – Konto pomocnicze do rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – TWINNING** służy do ewidencji pomocniczej przy rozliczaniu kont 137, 225, 228, 229, 231 dedykowanych do realizacji umowy bliźniaczej.

47. Konto 248 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 248
„Konto pomocnicze do rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - TWINNING”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Rozliczenie różnic kursowych powstałych przy realizacji płatności	137, 228
2. Rozliczenie naliczenia wynagrodzeń	231
3. Rozliczenie naliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek ZUS.	225, 229

**Typowe zapisy strony Ma konta 248
„Konto pomocnicze do rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - TWINNING”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Rozliczenie różnic kursowych powstałych przy realizacji płatności	137, 228
2. Księgowania dotyczące zamknięcia konta rozliczeniowego	228

48. **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności** zgodnie z art.35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień

prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu między innymi do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

49. Na stronie WN konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

50. Ewidencję szczegółową konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

51. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo konta pomniejsza wartość bilansową należności.

**Typowe zapisy strony Wn konta 290
„Odpisy aktualizujące należności ”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: - działalności podstawowej, - operacji finansowych.	760 750
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201,204,221,234, 240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	750,760

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności związane z działalnością podstawową i operacjami finansowymi.	720,761,751
2. Przypis zasadzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek.	201,204,221,234 240,

§ 6. Zespół 3 – Materiały i towary

1. **Konto 310 – Materiały** służy do ewidencji zapasów materiałów (biurowych, części zamiennych do urządzeń itp.).

2. Konto 310 może wykazywać saldo WN, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych, który jest ustalany w trakcie inwentaryzacji na koniec roku.

**Typowe zapisy strony Wn konta 310
„Materiały”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte.	401

**Typowe zapisy strony Ma konta 310
„Materiały”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia.	401

§ 7. Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:

1. Konta zespołu 4 – służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania.. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur lub rachunków korygujących).

2. Nie księguje się na kontach zespołu 4: kosztów operacji finansowych, kosztów środków trwałych w budowie, kosztów działalności finansowanej z ZFŚS, pozostałych kosztów operacyjnych kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi.

3. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego, lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

4. **Konto 400 – Amortyzacja** służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 400
„Amortyzacja”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Naliczona amortyzacja.	071

**Typowe zapisy strony Ma konta 400
„Amortyzacja”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.	860

5. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo WN, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku roku. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

6. **Konto 401 - Zużycie materiałów i energii** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i pomocniczej.

7. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty zakupu materiałów i wyposażenia (4210);
- koszty zakupu energii (4260).

**Typowe zapisy strony Wn konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3 500,00 finansowane ze środków bieżących.	072
2. Wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty.	101,201,234
3. Niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji.	240
4. Zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody.	101,201,234

**Typowe zapisy strony Ma konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zmniejszenia kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty na podstawie korygujących dokumentów sprzedaży.	201
2. Zmniejszenia poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, ciepłej i wody.	201
3. Wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezaużytych (według spisu z natury na koniec roku).	310
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.	860

8. **Konto 402 - Usługi obce** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, sprzątnia, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, bankowych, pocztowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

9. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty zakupu usług remontowych (4270);
- koszty zakupu usług zdrowotnych (4280);
- koszty usług pozostałych (4300);
- koszty zakupu usług dostępu do sieci Internet (4350);
- koszty zakupu usług telekomunikacyjnych (sieć komórkowa) (4360);
- koszty zakupu usług telekomunikacyjnych (sieć stacjonarna) (4370);
- koszty zakupu usług obejmujące tłumaczenia (4380);
- koszty zakupu usług obejmujące wykonanie ekspertyzy, opinie i analizy (4390);
- koszty opłat za administrowanie i czynsze za budynki (4400).

10. Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo WN, które wyraża wysokość poniesionych kosztów na usługi obce.

**Typowe zapisy strony Wn konta 402
„Usługi obce”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką, - do zapłacenia w formie bezgotówkowej.	101 201,234
2.Dofiansowanie nauki pracowników (studia, języki obce)	234

**Typowe zapisy strony Ma konta 402
„Usługi obce”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług na podstawie korygujących dokumentów sprzedaży.	201
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860

11. **Konto 403 — Podatki i opłaty** służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu: podatku od nieruchomości, opłaty skarbowej, opłaty administracyjnej, ubezpieczenia środków transportu, ubezpieczenia wyposażenia, składki do organizacji międzynarodowych itp.

12. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty różnych opłat i składek (4430);
- koszty podatku od nieruchomości (4480).

**Typowe zapisy strony Wn konta 403
„Podatki i opłaty”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Podatki i opłaty - zapłacone lub naliczone.	101,130,201,225, 229,234,240

**Typowe zapisy strony Ma konta 403
„Podatki i opłaty”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	201,225,229,234, 240
2.Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.	860

13. **Konto 404 — Wynagrodzenia** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

14. Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.

15. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty wynagrodzeń osobowych pracowników (4010);
- koszty wynagrodzeń pracowników korpusu służby cywilnej (4020);
- koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (4040);
- koszty uposażenia funkcjonariuszy (4050);
- koszty nagrody rocznej dla funkcjonariuszy (4070);
- koszty wynagrodzeń bezosobowych w tym umów zleceń i umów o dzieło (4170).

**Typowe zapisy strony Wn konta 404
„Wynagrodzenia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Naliczone wynagrodzenie brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).	231

**Typowe zapisy strony Ma konta 404
„Wynagrodzenia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.	231
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.	860

16. **Konto 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.

17. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (3020);
- koszty składek na ubezpieczenie społeczne (4110);
- koszty składki na Fundusz Pracy (4120);
- koszty składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (4140);
- koszt odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (4440);
- koszt szkolenia członków korpusu służby cywilnej (4550);
- koszt szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (4700).

**Typowe zapisy strony Wn konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Naliczone składki na: ubezpieczenia społeczne (opłacone przez pracodawcę), Fundusz Pracy, PFRON.	229
2.Wartość naliczonego odpisu na ZFŚS.	851
3.Świadczenia na rzecz pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.	234
4.Faktury za zakupione dla pracowników szkolenia.	201

**Typowe zapisy strony Ma konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach).	229,851,234
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

18. **Konto 409 — Pozostałe koszty rodzajowe** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400—405. Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

19. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty krajowych podróży służbowych (4410) w paragrafie tym są ujmowane także faktury za nocleg pracownika podczas delegacji z odroczonym terminem płatności;
- koszty zagranicznych podróży służbowych (4420);
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (4610);
- koszty składek do organizacji międzynarodowych (4690);

**Typowe zapisy strony Wn konta 409
„Pozostałe koszty rodzajowe”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych.	234
2. Koszty podróży służbowych: - zapłacone, - naliczone.	130 234
3. Naliczone koszty postępowania sądowego.	240
4. Naliczone koszty stawienia świadka.	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 409
„Pozostałe koszty rodzajowe”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	130,201,234,240
2. 2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

§ 8. Zespół 6 – Produkty

1. Konta zespołu 6 – Produkty - służą do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.
2. **Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów** służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczeń międzyokresowych biernych).
3. Na stronie WN konta 640 ujmuje się między innymi:
 - 1) koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów;
 - 2) wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.
4. Na stronie MA konta 640 ujmuje się między innymi utworzone rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

5. Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo WN wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo MA wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 640
„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	201
2.Odpisanie nierozliczonej rezerwy.	760

**Typowe zapisy strony Ma konta 640
„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie .	401,402,403
2.Rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością operacyjną.	761

§ 9. Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty:

1. Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetowych – konto 720;
- 2) kosztów i przychodów finansowych – konto 750, 751;
- 3) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych – konto 760, 761.

2. **Konto 720 — Przychody z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Ponadto uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

4. Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy.	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej: - przypisanych jako należności z tytułu mandatów oraz nałożonych kar w drodze decyzji administracyjnych,	221
- przypisanych jako należności zgodnie z wyrokiem sądu z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego,	221
- wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221).	101,130
3.Zmniejszenia dokonanych przypisów w związku z uchynieniem decyzji lub pomyłką (księgowane ze znakiem -)	221

5. **Konto 750 – Przychody finansowe** służy do ewidencji przychodów finansowych.

6. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę od należności oraz odsetek bankowych od środków na rachunku pomocniczym.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zwrot odsetek od wpłaconego zabezpieczenia wykonania umowy oraz wadium.	139
2.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.	290
2.Oprocentowanie środków na rachunku bankowym.	139
3.Przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	201,204,221,240

7. Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

8. **Konto 751 — Koszty finansowe** służy do ewidencji kosztów finansowych w szczególności dotyczących odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz różnic kursowych z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

9. Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Zapłacone odsetki od zobowiązań.	101,130,139
2.Ujemne różnice kursowe od pobranych dewiz na zagraniczne podróże służbowe.	141
3.Ujemne różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału dotyczące należności.	201,240
4.Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań.	201,225,229,240
5.Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290
6.Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty (księgowane ze znakiem -)	w/w konta

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie na dzień bilansowy kosztów finansowych na wynik finansowy.	860

10. **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne** służy do ewidencji wszystkich innych przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki.

11. Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- 1) przychody z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) otrzymane grzywny, kary, odszkodowania i darowizny;
- 3) odpisane zobowiązania przedawnione i umorzone;
- 4) należne jednostce wynagrodzenie płatnika składek ZUS;
- 5) przepadek wpłaconego wadia;
- 6) zwroty wydatków z lat ubiegłych.

12. Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie na dzień bilansowy pozostałych przychodów operacyjnych wynik finansowy.	860

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przychody ze sprzedaży materiałów, wartości niematerialnych i prawnych ,środków trwałych także ze złomowania masztów.	101,130,133,201, 234,240
2.Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201,231,234,240
3.Otrzymane odszkodowania.	101,130
4.Przepadek otrzymanego wadium.	240
5.Naliczenie wynagrodzenia płatnika składek ZUS.	229
6.Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania .	290
7.Rozwiązanie rezerwy.	840
8.Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	240,245

13. **Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne** służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki.

14. Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda.

15. Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- 1) kary, grzywny, odszkodowania;
- 2) odpisane, przedawnione, umorzone należności;
- 3) koszty postępowania egzekucyjnego.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Odpisane, przedawnione, umorzone należności.	201,204,221,231, 234,240
2.Odpisy aktualizujące należności wątpliwe.	290
3.Rezerwy na przewidywane zobowiązania.	840
4.Potracone przez US koszty postępowania egzekucyjnego.	204,221
5.Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania.	130,201,234,240

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.Przeniesienie na dzień bilansowy pozostałych kosztów operacyjnych wynik finansowy.	860

§ 10. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

1. W zespole 8 występują konta służące ujęciu funduszu jednostki, funduszy specjalnego przeznaczenia, dotacji, środków z budżetu na inwestycje, rezerw na przyszłe zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego.
2. **Konto 800 – Fundusz jednostki** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2. Przeksięgowanie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.	222
3. Wartość nieumorzona sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.	011,020
4. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
5. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	071
6. Wyksiegowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie.	080

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.	223
3. Roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków europejskich.	227
4. Roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	228
5. Wydatki inwestycyjne jednostki.	810
6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.	011,020,080
7. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny.	011

3. Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo MA, które oznacza stan funduszu jednostki.
4. **Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** służy do ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę na inwestycje.
5. Na koniec roku obrotowego konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810
„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Równowartość dokonanych wydatków jednostki ze środków budżetu na sfinansowanie inwestycji.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810
„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji.	800

6. **Konto 840 — Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów** służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.
7. Na stronie MA konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie WN — ich zmniejszenie lub rozwiązanie.
8. Na stronie MA konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie WN — ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.
9. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:
- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
 - 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.
10. Konto 840 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
11. **Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.
12. Ewidencja szczegółowa pozwala na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń.
13. Saldo MA konta 851 wyraża stan ZFŚS.

**Typowe zapisy strony Wn konta 851
„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Umorzenie pożyczek z ZFŚS.	234
2. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunkowych; - ujęte jako zobowiązania.	135 201,225,229,231

**Typowe zapisy strony Ma konta 851
„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Naliczenie rocznego odpisu na ZFŚS.	405
2. Odsetki bankowe od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
3. Przypisane odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe.	234

14. **Konto 860 –Wynik finansowy** – służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

15. Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn – to strata netto,
- saldo Ma – to zysk netto.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności.	400,401,402,403, 404,405,409
2. Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
3. Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
4. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły.	800

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

Treść operacji	Konta przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720
2. Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły.	800

§ 11. Konta pozabilansowe:

1. Konta pozabilansowe służą głównie do ewidencjonowania:

- 1) płatności ze środków europejskich;
- 2) planów finansowych wydatków;
- 3) zaangażowania poszczególnych rodzajów środków;
- 4) wydatków strukturalnych.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

2. **Konto 900 – Środki trwale w likwidacji** służy do ewidencji środków trwałych, które czekają na fizyczną likwidację.

Strona Wn konta:

- wartość księgowa środka trwałego postawionego w stan likwidacji (wcześniej został zdjęty z ewidencji księgowej – z konta 011).

Strona Ma konta:

- zakończenie fizycznej likwidacji środka trwałego (np. protokół złomowania).

3. **Konto 970 – Płatności ze środków europejskich** służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich na zlecenie jednostki.

Strona WN konta:

- wartość zleceń płatności przekazanych przez jednostkę do BGK w celu zrealizowania wydatków ze środków europejskich.

Strona Ma konta:

- informacja z BGK o wartości płatności dokonanych na rachunek beneficjenta.

4. Konto 970 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez jednostkę, które jeszcze nie zostały wykonane przez BGK.

5. **Konto 975 – Wydatki strukturalne** służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Strona Wn konta:

- wydatki strukturalne według klasyfikacji wydatków strukturalnych(ewidencja w momencie zapłaty faktury, zrealizowane kasowo).

Strona Ma konta:

- wartość wydatków strukturalnych (na koniec roku, równowartość poniesionych wydatków strukturalnych przenosimy na stronę Ma konta 975).

6. **Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych** służy do ewidencjonowania wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Strona Wn konta:

- plan finansowy wydatków budżetowych;

- zmiany do planu wydatków:

- a) zwiększające początkowy plan finansowy zapisem dodatnim,
- b) zmniejszające początkowy plan finansowy zapisem ujemnym.

Strona Ma konta:

- zrealizowane wydatki budżetowe;
- wartość wydatków planowanych a niezrealizowanych w danym roku.

7. Ewidencja analityczna do konta 980 jest prowadzona wg planu finansowego dział, rozdział, paragraf. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

8. **Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich** – służy do ewidencji kwot ujętych w planach wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Strona Wn konta:

- plan wydatków środków europejskich;
- zmiany do planu wydatków:
 - a) zwiększające początkowy plan zapisem dodatnim,
 - b) zmniejszające początkowy plan zapisem ujemnym.

Strona Ma:

- zrealizowane wydatki ze środków europejskich;
- wartość planu niezrealizowanych wydatków.

9. **Konto 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego** – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich danego roku budżetowego.

Strona Wn konta:

- zrealizowane wydatki środków europejskich w danym roku budżetowym.

Strona Ma konta:

- zaangażowanie z lat poprzednich w kwocie obciążającej plan finansowy danego roku budżetowego przeksięgowane z konta 984 na początku roku;
- zaangażowanie w kwocie wynikającej z zawartych umów z udziałem środków europejskich w roku bieżącym.

10. Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

11. **Konto 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat** – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Strona Wn konta:

- równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich ujętego w latach poprzednich, które obciążą plan wydatków środków europejskich roku bieżącego (przeksięgowanie na początku danego roku na koncie 983).

Strona Ma konta:

- saldo konta 983 (nadwyżka zaangażowania wydatków środków europejskich roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) księgowanie pod datą 31 grudnia,
- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy,
- zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych.

12. Konto 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Strona WN konta:

- plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
- zmiany do planu wydatków:
 - a) zwiększające początkowy plan zapisem dodatnim,
 - b) zmniejszające początkowy plan zapisem ujemnym.

Strona Ma konta:

- zrealizowane wydatki budżetowe w układzie zadaniowym;
- wartość planu niezrealizowanych wydatków.

13. Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym oraz zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

14. Na koniec roku konto 990 nie wykazuje salda.

15. Konto 991 – Zobowiązania w układzie zadaniowym – służy do ewidencji zobowiązań budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Strona Ma konta:

- księgowanie na podstawie PK zobowiązań pozostających do zapłaty według stanu na 30.06. i 31.12. tj. na dzień sporządzenia półrocznego i rocznego sprawozdania w układzie zadaniowym.

16. Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym na dany rok.

Strona WN konta:

- równowartość zrealizowanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych;
- nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999 (w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Strona Ma konta:

- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku;

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów na dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy;
- zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku;
- zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenie z terminem płatności do końca roku;
- zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.

17. Ujęte na koncie 998 zaangażowanie wykazuje się w sprawozdaniach budżetowych Rb-28.

18. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

19. **Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat** służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Strona Wn konta:

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

Strona Ma konta:

- saldo konta 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebieganiu na konto 999 pod datą 31 grudnia;
- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy.

20. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

21. Konto 999 może wykazywać saldo MA, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 12. W miarę występowania zdarzeń powodujących konieczność utworzenia dodatkowego odrębnego działu klasyfikacji budżetowej tworzy się odpowiednio plan kont umożliwiający sprawozdawczość budżetową i finansową.