

**ZARZĄDZENIE NR 81 /2012**  
**WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**  
**z dnia 14 sierpnia 2012 roku**

zmieniające zarządzenie nr 142/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia  
zakładowego planu kont w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu  
Wojewódzkiego

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz § 14, § 15 i § 27 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 142/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wprowadza się następujące zmiany:

1. W wykazie kont syntetycznych stosowanych w Wydziale Finansów Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia wprowadza się następujące zmiany:

W pkt 1 konta bilansowe Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia, dodaje się po nr konta 229:  
„Konto 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

W pkt 1 konta bilansowe Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia, dodaje się po nr konta 240:  
„Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia”

W pkt 1 konta bilansowe Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty, dodaje się po nr konta 761:  
„Konto 770 – Zyski nadzwyczajne”  
„Konto 771 – Straty nadzwyczajne”

W pkt 2 konta pozabilansowe, dodaje się:

po nr konta 975 dodaje się:

„Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

po nr konta 987 dodaje się:

„Konto 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

2. W zasadach funkcjonowania kont bilansowych stanowiących załącznik nr 3 dokonuje się następujące zmiany opisu kont.

dotychczasowy opis konta 130 otrzymuje następujące brzmienie:

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

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>A. Wydatki</b>	
1.	Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki	<b>223</b>
2.	Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia.	<b>223</b>
3.	Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego.	<b>223</b>
4.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	

	- z kasy,	101, 140
	- z innych rachunków bankowych jednostek,	135, 139 141
	- z sum pieniężnych w drodze,	
	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	201, 225, 229, 231, 234, 240
	a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,	401-405 i 409
	b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	
5.	Zwroty środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków na wydatki.	139
6.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
7.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224, 810
	<b>B. Dochody</b>	
8.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	- z kasy (bez pośrednictwa konta 141),	101
	- z sum pieniężnych w drodze,	141
	- z innych rachunków bankowych jednostki,	135, 139
	- z tytułu należności przypisanych,	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych.	700, 750, 760
9.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych.	750
10.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201, 221, 240, 750
11.	Wpływ równowartości wykupionego przez bank obcego czeku rozrachunkowego z tytułu wpłaty dochodów.	140, 141
12.	Wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody budżetowe.	139, 240



9.	Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe.	225
----	---	-----

dotychczasowy opis konta 139 otrzymuje następujące brzmienie:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 139**

**„Inne rachunki bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych.	240

2.	Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadów i zabezpieczenia pieniężnego.	240
3.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niepobranych w terminie wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych.	101, 141
4.	Wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych.	130, 135
5.	Wpływ środków na zadania zlecone	240
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
7.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem państwowych jednostek budżetowych).	240
8.	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe.	225
9.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245
10.	Wpływ na rachunek pomocniczy środków na realizację wydatków niewygasłych w państwowej jednostce budżetowej.	223

### Typowe zapisy strony Ma konta 139

#### „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań rozrachunkowym przelewem lub czekiem potwierdzonym.	201, 240
2.	Pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenia i na niepodjęte w terminie wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych.	101, 141
3.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji.	201, 225, 229, 240
4.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	231, 240
5.	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone.	240
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
7.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje:	

	- dotyczące obcych sum,	240
	- dotyczące otwartych akredytyw budżetowych i innych wyodrębnionych środków jednostek budżetowych.	402
8.	Odprowadzenie do budżetu oprocentowania sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe.	225
9.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
10.	Pokrycie zobowiązań wynikających z realizacji wydatków niewygasających w państwowych jednostkach budżetowych.	201, 231, 240
11.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasłe w państwowych jednostkach budżetowych.	223
12.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 139	245

dotychczasowy opis konta 223 otrzymuje następujące brzmienie:

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

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.



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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.",

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów ze środków europejskich.	130
2.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki.	130
3.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	800
4.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających.	800

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych: - przez państwowe jednostki budżetowe od dysponentów wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych do przekazania dysponentom niższego stopnia), - przez samorządowe jednostki budżetowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130
2.	Wpływ środków na realizację wydatków niewygasających.	130, 139
3.	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.	130

Do dotychczasowego opisu konta 240 dodaje się:

**„Konto 240 - Pozostałe rozrachunki”**

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków FSUE na rachunek beneficjentów	853

dotychczasowy opis konta 800 otrzymuje następujące brzmienie:

**„Konto 800 - Fundusz jednostki”**

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

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

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;

- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach).	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datę postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków).	011
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7.	Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość nieumorzona), - inwestycji (środków trwałych w budowie).	011 080
8.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240

9.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
10.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutt).	011
11.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie).	080
12.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek.	201, 231, 234, 240
13.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia (nowo nieużywane).	011, 080, 310

### Typowe zapisy strony Ma konta 800

#### „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach).	223
3.	Okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków europejskich.	227
4.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (podstawowe) w wartości wynikającej z wyceny, - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).	011, 020 080
6.	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych: - środki trwałe (wartość dotychczasowa nieumorzona), - inwestycje, - wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo (dotychczasowa wartość nieumorzona).	011 080 020
7.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej	011

	aktualizacji wyceny (wartość brutto).	
8.	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje, - środki pieniężne, - należności, - materiały	011, 020, 080 130, 135, 139 różne konta zespołu 2 310
9.	Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia aktywa: - materiały, - pozostałe środki trwałe (nieużywane), - środki trwałe (nowe), - inwestycje	310, 401 013 011 080

Do dotychczasowego opisu konta 853 dodaje się:

**„Konto 853 - Fundusze celowe”**

**Typowe zapisy strony Wn konta 853**

**„Fundusze celowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków FSUE na rachunek beneficjentów	240

dotychczasowy opis konta 860 otrzymuje następujące brzmienie:

**„Konto 860 - Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;

- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2.	Zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku.	490
3.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych towarów.	730
4.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów.	761
5.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
6.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
7.	Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych.	771

8.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
----	--	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów (wyrobów, półfabrykatów, usług).	700
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720
3.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży towarów.	730
4.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
5.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
6.	Przebieganie równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku.	490
7.	Przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych.	770
8.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

3. W zasadach funkcjonowania kont bilansowych stanowiących załącznik nr 3 dokonuje się opisu do wprowadzonych kont:

**Konto 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”**

**Konto 230** służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich.

**Na stronie Wn konta 230** ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz środki zwrócone przez Bank Gospodarki Krajowej (BGK) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (CRBBP), zaś po stronie

**Ma 230** ujmuje się w szczególności wartość płatności na rzecz beneficjentów dokonanych przez BGK, w korespondencji z **kontem 224**.

Ewidencja analityczna do **konta 230** powinna być prowadzona według umów o dofinansowanie zawieranych z beneficjentami oraz według poszczególnych programów, w ramach których rozliczane są środki.

**Typowe zapisy strony Wn konta 230**  
**„Rozliczenia z budżetem środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Płatności uznane za rozliczone.	224
2.	Informacja z BGK o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich na CRBBP.	224

**Typowe zapisy strony Ma konta 230**  
**„Rozliczenia z budżetem środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Informacja z BGK o płatnościach wykonanych na rzecz beneficjentów.	224

**Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

**Konto 245** służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn konta 245** ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty.	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych	135, 139



	na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność.	700, 720, 750, 760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	221

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130
2.	Wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, rachunek państwowych funduszy celowych, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych.	135, 139

**Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”**

**Konto 770** służy do ewidencji zysków nadzwyczajnych, czyli dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Ma konta 770** ujmuje się **wyłącznie niewątpliwe zyski nadzwyczajne**, co oznacza, że do wyniku finansowego danego roku zalicza się tylko zrealizowane zyski. W szczególności na stronie **Ma konta 770** ujmuje się **przyznane lub otrzymane odszkodowania** z tytułu wystąpienia **zdarzeń losowych** (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia, itp. zdarzeń).

Na stronie **Wn konta 770** ujmuje się korekty (zmniejszenia) zysków nadzwyczajnych.

Na **koncie 770** ujmuje się zyski nadzwyczajne dotyczące także działalności socjalnej i środków trwałych w budowie (inwestycji).

W ewidencji szczegółowej zyski nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na stronę **Ma konta 860**.

**Typowe zapisy strony Wn konta 770  
„Zyski nadzwyczajne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty (zmniejszenie) kwoty zysków nadzwyczajnych.	240
2.	Przebiegowanie zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego.	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 770  
„Zyski nadzwyczajne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.	240
2.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu strat nadzwyczajnych bez wcześniejszego przypisania należności.	130

**Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”**

**Konto 771** służy do ewidencji strat nadzwyczajnych, czyli ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Wn konta 771** ujmuje się **wszystkie poniesione straty nadzwyczajne**. W jednostkach i samorządowych zakładach budżetowych do strat nadzwyczajnych zalicza się w szczególności szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi, takimi jak np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym. Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

Na stronie **Ma konta 771** ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

Na **koncie 771** ujmuje się straty nadzwyczajne dotyczące także działalności socjalnej i środków trwałych w budowie (inwestycji).

W ewidencji szczegółowej straty nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przebiegowuje się na stronę **Wn konta 860**.

**Typowe zapisy strony Wn konta 771  
„Straty nadzwyczajne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia).	101, 240, 310, 080
2.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: - wynagrodzeń zatrudnionych pracowników - zużytych materiałów w cenie ewidencji - usług obcych	231 201 201,240

**Typowe zapisy strony Ma konta 771  
„Straty nadzwyczajne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty (zmniejszenie) kwoty strat nadzwyczajnych.	080, 201, 231, 240
2.	Przebiegowanie strat nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego.	860

**Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

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

**Konto 976** ma być pomocne przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego, więc dotyczyć będzie kilku odrębnych spraw będących przedmiotem wyłączeń przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego. Należy prowadzić ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Wymienić należy oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzonych dla:

- **przychodów i kosztów.** Ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat, więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych **kont 976** dla przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie Wn) powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego,

- **należności i zobowiązania wzajemne** ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie **Wn konta 976** (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księgować należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. **Konto 976** dla zobowiązań wzajemnych będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

**Typowe zapisy strony Wn konta 976**  
**„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Lp.	Treść operacji
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.

**Typowe zapisy strony Ma konta 976**  
**„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zapłata należności.
2.	Saldo należności niezapłaconych na koniec roku.

- **zyski zawarte w aktywach.** Sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały są objęte ewidencją na oddzielnych **kontach 976** w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem powinny przekazać jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Ewidencję pozabilansową prowadzi się na koncie 976, księgując na stronie Ma konta zysk (ewidencja dla każdego nabytego składnika majątku prowadzona oddzielnie), natomiast na stronie Wn zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego. W przypadku materiałów odpisy zysku na koniec każdego roku prowadzone są proporcjonalnie do wielkości zmniejszenia zapasów materiałów nabytych od innej jednostki.

### Typowe zapisy strony Wn konta 976

#### „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zyski zawarte w aktywach”

Lp.	Treść operacji
1.	Odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku).
2.	Odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej.

### Typowe zapisy strony Ma konta 976

#### „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zyski zawarte w aktywach”

Lp.	Treść operacji
1.	Zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).
2.	Zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku – księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).

- **nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami.** Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

#### **Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”**

**Konto 990** prowadzą tylko jednostki budżetowe wykonujące budżet zadaniowy. **Konto 990** służy w tych jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie **Wn konta 990** ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym i jego zmiany. Na stronie

**Ma konta 990** ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do **konta 990** powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

**Zasady prowadzenia** ewidencji na **koncie 990** są analogiczne jak na **koncie 980 „Plan wydatków budżetowych”**. Różnica dotyczy ewidencji analitycznej, która do **konta 990** prowadzona jest w układzie zadań, celów i działań ujętych w budżecie zadaniowym. Według § 15 ust. 2 „rozporządzenia” po zmianach z 19 stycznia 2012 r. w jednostkach zobowiązanych – na podstawie odrębnych przepisów – do planowania i sprawozdawczości

budżetowej w układzie zadaniowym, ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta pozabilansowego planu kont jednostek budżetowych, natomiast zgodnie z § 15 ust. 2a „rozporządzenia” ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym może być prowadzona w inny sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni on sprostanie obowiązkom sprawozdawczym wynikającym z odrębnych przepisów. **Konto 990** ma służyć nie tylko do ewidencji planu i jego zmian w układzie: zadań, celów i działań budżetu zadaniowego, ale także ewidencji wykonania tego planu. **Konto 990** może być jedyną formą ewidencji wykonania budżetu zadaniowego. Jeśli jednostka już wdrożyła inną ewidencję wykonania budżetu zadaniowego na koncie bilansowym, np. jako dodatkową analitykę do **konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”**, to może w dalszym ciągu ją prowadzić jako równoległą do ewidencji **konta 990**.

4. W wykazie kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych stosowanych w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach stanowiących załącznik nr 5, dodaje się:

1) w ust. 2 Oddział Księgowości – Wydatki Budżetowe wprowadza się:

„990 – 02 – F – Z – P – D – RW – D – RDZ – PAR

gdzie:

RW – rodzaj wydatku”

2) w ust. 7 Oddział ds. Realizacji Budżetu Wojewody – Wydatki Budżetowe wprowadza się:

„141 – 1

975 – 1 – OB – KK

990 – U – RW – F – Z – P – D – DZ – RDZ – PAR – DYSP

990 – U – RW – DYSP – F – Z – P – D – DZ – RDZ – PAR

gdzie:

U – układ (wg Budżetu zadaniowego / wg dysponenta)”

3) w ust. 7 Oddział ds. Realizacji Budżetu Wojewody – Wydatki Budżetowe usuwa się:

„950 – 1 – OB – KK

971 – 1 – F – Z – P – D – DZ – RDZ – PAR – DYSP

972 – RW – DYSP – F – Z – P – D – DZ – RDZ – PAR”

4) w ust. 9 Oddział ds. Realizacji Budżetu Wojewody – Dochody Budżetowe wprowadza się:

„141 – 2

973 – RD - RDS – RS – DZ – RDZ – PAR – DYSP

973 - RD - RDS – RS – DYSP – DZ – RDZ – PAR”

- 5) Do wykazu kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych stosowanych w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach stanowiących załącznik nr 5 dodaje się ust. 11 w następującym brzmieniu:

„11. Oddział ds. Realizacji Budżetu Wojewody - Wydatki Środki Europejskie:

138 - 4 – RS – NP – RDYS – DZ – RDZ – PAR - DYS

224 - 4 – NP - DYSP - DZ - RDZ - PAR

227 - 4-RS-NP.

240 - 4 - RS

800 – 4

810 - 4 - NP – DYS – DZ – RDZ - PAR

982 - 4 – RW - NP – DYSP – DZ – RDZ – PAR

983 - 4 – RW - NP – DYSP – DZ - RDZ – PAR

984 - 4 – NP - DYSP – DZ - RDZ – PAR

990 - 4 – U - NP – F - Z - P - D – DZ - RDZ - PAR - DYSP

990 - 4 – U - NP – DYSP – F – Z – P – D - DZ – RDZ - PAR

gdzie:

U – układ (wg budżetu zadaniowego / wg dysponenta)

RS – rodzaj środków

RW – rodzaj wydatku

NP – nazwa programu

RDYS – rodzaj dysponenta

DYSP – numer dysponenta

DZ – dział

RDZ – rozdział

PAR – paragraf

F - funkcja

Z – zadanie

P – podzadanie

D – działanie”

6) Do wykazu kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych stosowanych w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach stanowiących załącznik nr 5 dodaje się ust. 12 w następującym brzmieniu:

„12. Oddział ds. Realizacji Budżetu Wojewody – Dochody Środki Europejskie:

138 – 5 – RD - NP – RDYS – DZ – RDZ - PAR – DYSP

221 – 5 – NP.

222 – 5 - RD

720 – 5 - RD- NP – DYSP

800 – 5

860 – 5

gdzie:

RD – rodzaj dochodu

NP - nazwa programu

RDYS – rodzaj dysponenta

DZ – dział

RDZ – rozdział

PAR – paragraf”

§ 2. Wykonanie zarządzenia poleca się Dyrektorowi Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI  
*Bożentyna Potka-Koruba*