

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA URZĘDU JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Symbole kont syntetycznych	Nazwa konta syntetycznego
	<u>Zespół kont 0 – „Majątek trwały”</u>
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	<u>Zespół kont 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”</u>
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	<u>Zespół kont 2 – „Rozrachunki i roszczenia”</u>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
229	Pozostałe rozrachunki publicznonprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
290	Odpisy aktualizujące należności
	<u>Zespół kont 3 – „Materiały i towary”</u>
310	Materiały

Symbole kont syntetycznych	Nazwa konta syntetycznego
	<u>Zespół kont 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</u>
400	Koszty wg rodzajów
401	Amortyzacja
490	Rozliczenie kosztów
	<u>Zespół kont 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”</u>
750	Przychody finansowe
760	Pozostałe przychody i koszty
761	Pokrycie amortyzacji
	<u>Zespół kont 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”</u>
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze pozabudżetowe
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	<u>Konta pozabilansowe</u>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH NA POSZCZEGÓLNYCH KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ URZĘDU GMINY JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Do ewidencji zdarzeń gospodarczych, podlegających ujęciu na poszczególnych kontach określonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej stosuje się następujące zasady:

Zespół kont 0 – Aktywa trwałe

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej od kwoty 3.500,00 zł. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Ewidencję analityczną poszczególnych środków trwałych prowadzi się w księdze inwentarzowej.

Typowe zapisy na koncie 011

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:		
	- zakup gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia),	011	080,240,300
	- nabycia gruntu,	011	240
	- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,	011	080
	- zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego,	011	240
	- zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora,	011	240
	- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):		
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	011	071
	b) wartość nieumorzona,	011	800
	- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku,	011	800
- ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej),	011	240	
- otrzymania wyniku zmiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny	011	240	
2.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	011	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	011	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
1.	<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:		
	- postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego:		
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071	011
	b) wartość nieumorzona,	800	011
	- zwrotu dostawcy w okresie gwarancji,	240	011
	- sprzedaży:		
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071	011
	b) wartość nieumorzona,	800	011

2.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):		
	- dotychczasowe umorzenia,	071	011
	- wartość nieumorzona,	800	011
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu):		
	- dotychczasowe umorzenia,	071	011
	- wartość nieumorzona,	800	011
4.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800	011
5.	Rozchód niedoborów:		
	- wartość netto (nieumorzona),	240	011
	- dotychczasowe umorzenie,	071	011
6.	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:		
	- dotychczasowe umorzenie,	071	011
	- wartość nieumorzona,	800	011

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na rupy statystyczne środków trwałych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Typowe zapisy na koncie 013

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
	Przyjęcie pozostałych środków trwałych:		
	- bezpośrednio z zakupu,	013	101,201,300
	- z magazynu,	013	310
2.	Ujawnione nadwyżki,	013	240
3.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:		
	- od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych na podstawie decyzji właściwego organu,	013	072
	- darowizny od innych jednostek i osób,	013	760
1.	<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
	Rozchód pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek:		
	- zużycia lub sprzedaży,	072	013
	- niedoborów i szkód,	240	013
2.	Nieodpłatne przekazanie	072	013
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072	013

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów

bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi, które znajdują się w bibliotekach szkolnych i pedagogicznych, publicznych, naukowych i fachowych.

Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmują się w ewidencji według cen nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu VAT. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych.

Do konta 014 należy prowadzić ewidencję szczegółową.

Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych (zwanych materiałami bibliotecznymi) zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 93, poz. 1077 z późn. zm.). Zbiory biblioteczne są w 100% umarzone w miesiącu wprowadzenia do ewidencji bibliotecznej. Konto 014 może wykazać saldo Wn, które oznacza wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Typowe zapisy na koncie 014

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapisy na stronie Wn Przychód zbiorów bibliotecznych: - z zakupu - nieodpłatnie otrzymanych: a) od innych bibliotek będących jednostkami budżetowymi, b) darów od osób fizycznych i prawnych. - z nadwyżek inwentaryzacyjnych	101, 130, 234,300 072 760 240
2.	Zapisy na stronie Ma Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu: - likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów, - nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, - niedoborów lub szkód	 072 072 240,072

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji wartości stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych, naliczane stopniowo wg stawek ustalonych przez kierownika, księguje się na Ma 071 w korespondencji z Wn 401, a jednoczesne pokrycie amortyzacji na Wn 800 Ma 761, natomiast umorzenie naliczane jednoczesnie księguje się tylko na Wn 400 i Ma 072.

Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiających rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan.

Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15 stycznia, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

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

Typowe zapisy na koncie 020

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Zapisy na stronie Wn Zakup wartości niematerialnych i prawnych:	020	201 240,

		300	
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarzone stopniowo: a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej) • wartość dotychczasowego umorzenia, • wartość nieumorzona, b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania), - umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania: a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości) • nowe, • używane, b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania.	020 020 020 020 020 020	071 800 800 760 072 760
3.	Przyjęcie wartości niematerialne i prawne w związku z zakończeniem inwestycji.	020	080
1.	Zapisy na stronie Ma Rzeczność wartości niematerialnych i prawnych gcy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne a) podstawowych umarzonych stopniowo, • wartość dotychczasowego umorzenia, • wartość nieumorzona, b) pozostałych umorzonych w 100%.	 071 800 072	 020 020 020

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu w czasie wg podatkowych stawek amortyzacyjnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych.

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

Typowe zapisy na koncie 071

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Zapisy na stronie Wn Wyksiegowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji - w wyniku: a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia, b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych. - z tytułu rozchodowania niedoborów:	 071 071 071 071	 011 020 011 020

	a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych.	071	011
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	071	800
1.	<u>Zapisy na stronie Ma</u> Naliczone za okres umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	401	071
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego: - podstawowych środków trwałych, - podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	011 020	071 071
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800	071

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w użytkowaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Typowe zapisy na koncie 072

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	M
1.	<u>Zapisy na stronie Wn</u> Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowych z tytułu: - likwidacji, sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - niedoboru lub szkody, - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	072 072 072 072	013,014,020 013,014,020 240 013,014,020
1.	<u>Zapisy na stronie Ma</u> Umorzenie naliczone od wydanych do użytkowania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do: - działalności operacyjnej, - działalności funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	400 851,853	072 072
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje	800	072

3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w użytkowaniu.	400	072
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego	013,020	072
5.	Umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych	014	072

Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów.

W jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 080 ewidencjonuje się na ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe, będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów, które sfinansowano ze środków na inwestycje, a także wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).

Typowe zapisy na koncie 080

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	<u>Zapisy na stronie Wn</u> Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT)	080	101, 240, 300
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia	080	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	080	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji	080	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych)	080	800
6.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac udowy	080	101, 240, 300
7.	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z inwestycją.	080	101, 240, 300
8.	Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy, z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne.	080	101, 225, 240
9.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	080	231
10.	Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.)	080	101, 234, 240
11.	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek	080	101,130,

	gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony itp.)		131,132, 139,240
12.	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę	080	240, 300, 700
13.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami	080	225, 240
14.	Naliczone w czasie trwania inwestycji dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	080	240
15.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.	080	800
Zapisy na stronie Ma konta 080			
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011,013 020	080
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011	080
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011	080
4.	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800	080
5.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240	080
7.	Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora	240	080
8.	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych.	800	080
9.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwale w budowie.	800	080
10.	Przyznane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne).	240	080
11.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanie dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.	800	080
12.	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).	240	080

Zespół kont 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się we wszystkich kasach jednostki.

Wszystkie operacje kasowe (wpłaty i wypłaty) ujmuje się w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Szczegółowe zasady gospodarki kasowej, w tym udokumentowania wpłat i wypłat gotówki określa „instrukcja gospodarki kasowej”.

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

Typowe zapisy na koncie 101

Lp.	Treść operacji	dekretecja	
		Wn	Ma
1.	Zapisy na stronie Wn Podjęcie gotówki z banku:		

	- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej,	101	130, 140
	- z rachunku bieżącego zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,	101	131, 140
	- rachunku środków funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia,	101	135, 140
	- z rachunku środków funduszy pomocowych,	101	137
	- z innych rachunków bankowych.	101	139, 140
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	101	140
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	101	201, 221, 231, 234, 240
4.	Wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji) i sum na zlecenie	101	240
5.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków.	101	201, 231, 234, 240
6.	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	101	234, 240
7.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	101	240
8.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (z wyjątkiem finansowanych z funduszy celowych lub specjalnego przeznaczenia).	101	400
9.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansowaną z ZFŚS lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia i funduszy celowych.	101	851, 853
10.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	101	234, 240
11.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien:		
	- działalności eksploatacyjnej,	101	760
	- działalności socjalnej,	101	851
	- funduszy specjalnego przeznaczenia i pozostałych funduszy celowych.	101	853
12.	Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności).	101	860
13.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy.	101	140
14.	Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na:		
	- działalność operacyjną,	101	760
	- działalność inwestycyjną,	101	800
	- działalność socjalną,	101	851
	- fundusze celowe pozostałe i specjalnego przeznaczenia.	101	853
15.	Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji.	101	240
16.	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału.	101	750
Zapisy na stronie Ma			
1.	Wypłaty wynagrodzeń	231	101
2.	Wypłaty ekwiwalentów za zużycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu	400	101
3.	Wypłaty zasiłków rodzinnych i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS	229, 231	101
5.	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu:		

	- zakupu:		
	a) środków trwałych umarzanych stopniowo,	011	101
	b) środków trwałych w budowie,	080	101
	c) pozostałych środków trwałych,	013	101
	d) zbiorów bibliotecznych,	014	101
	e) materiałów	310,400,	101
	- towarów,		
	- świadczonych usług dla działalności:		
	a) operacyjnej,	400,760	101
	b) inwestycyjnej (środków trwałych w budowie),	080	101
	c) finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia	851, 853	101
6.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków.	201, 234, 240	101
7.	Wypłaty na pokrycie strat nadzwyczajnych:		
	- środków trwałych w budowie,	080	101
	- działalności operacyjnej,	860	101
	- działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	851, 853	101
8.	Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234, 240	101
9.	Wypłaty z tytułu kar i grzywien:		
	- działalności operacyjnej,	760	101
	- działalności ZFSS,	851	101
	- pozostałych funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	853	101
10.	Odprowadzenia gotówki na własne rachunki bankowe	140	101
11.	Wpłaty gotówki do banku na własne rachunki bankowe (nieujmowane za pośrednictwem konta 140):		
	- bieżący jednostki budżetowej (dochody budżetowe i zwrot wydatków),	130	101
	- środków funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia,	135	101
	- inne rachunki bankowe.	139	101
12.	Niedobory kasowe.	240	101
13.	Wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie.	240	101
14.	Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.	221	101
15.	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy.	750	101

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym samorządowej jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tej jednostki. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej niezależnie od jej przeznaczenia, z wyjątkiem środków budżetowych przekazywanych dysponentom niższego stopnia na sfinansowanie zadań ujętych w ich planie oraz zwrotu wydatków.

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

Typowe zapisy na koncie 130

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
	Zapisy na stronie Wn		
1.	Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki.	130	223
2.	Wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia.	130	223
3.	Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wdatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego	130	223
4.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:		
	- z kasy,	130	101, 140
	- z innych rachunków bankowych jednostek,	130	131, 135, 138
	- z sum pieniężnych w drodze,	130	140
	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	130	201, 225
	a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,	130	400
	b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.		
5.	Zwroty pozostałości akredytywy budżetowej oraz środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków na wydatki.	130	139
6.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	130	240
7.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	130	224, 810
8.	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:		
	- z kasy (bez pośrednictwa konta 140),	130	101
	- z sum pieniężnych w drodze,	130	140
	- z innych rachunków bankowych jednostki,	130	135, 139,
	- z tytułu należności przypisanych,	130	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych.	130	750
9.	Równowartość dochodów budżetowych urzędów jednostek samorządu terytorialnego, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto budżetu j.s.t. – zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania	130	221, 700, 750, 760
10.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym samorządowych jednostek budżetowych	130	750
11.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	130	201, 221, 240, 750
12.	Wpływ równowartości wykupionego przez bank obcego czeku rozrachunkowego z tytułu wpłaty dochodów.	130	140
13.	Wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody budżetowe	130	139, 240
	Zapisy na stronie Ma		
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:		
	- pobranie gotówki z banku do kasy.	101, 140	130