

67  
Wydzielenie cytowanych wyżej środków do odrębnego załącznika uchwały budżetowej „uczyni” i usprawni prowadzenie ewidencji księgowej sporządzania sprawozdań i rozliczeń związanych z realizacją programów pomocowych.

W dalszej części komentarza zaproponowane zostanie rozwiązanie dotyczące możliwości „przeniesienia” ujętych na kontach 907 i 908 dochodów i wydatków, do dochodów i wydatków budżetu na konta 901 i 902 w sposób nie mający wpływu na wynik wykonania budżetu (saldo konta 961) – mimo że w dalszym ciągu podtrzymuję pogląd o nie łączeniu funduszy i programów ISPA, Phare i SAPARD z podstawowym budżetem j.s.t. – wiem, że nie jest to tylko mój pogląd, dotyczy to również innych funduszy pomocowych.

Całkowicie zintegrowaną z budżetem ewidencję księgową należałoby prowadzić do innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (oczywiście z wydzielonymi rachunkami bankowymi).

Jednostki samorządu terytorialnego otrzymują takie środki na podstawie umów zawieranych bezpośrednio lub pośrednio (poprzez inne jednostki) z bankami, rządami innych państw i różnymi instytucjami zagranicznymi, środki te przekazywane są j.s.t. bezpośrednio przez dysponentów zagranicznych lub krajowych (województwie, banki, fundusze itp.).

Tego typu środki powinny stanowić wprost dochody i wydatki budżetu z wydzielonymi rachunkami bankowymi (subkontami do rachunku bieżącego budżetu) oraz wydzieloną analitycznie ewidencją księgową i wydzielonym zbiorem dowodów księgowych stanowiących podstawę do:

- kontroli realizacji środków pomocowych,
- sporządzenia wyodrębnionych sprawozdań (zestawień),
- sporządzenia rozliczeń z wykorzystania otrzymanych środków.

Takie zasady obowiązywały do dnia 31 grudnia 2001r. – natomiast obowiązujące od dnia 1 stycznia 2002r. cytowane na wstępie rozporządzenia Ministra Finansów poszerzyło znacznie zakres ewidencji księgowej środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi (konta 137, 227, 228, 907, 908 i 967) co można uznać za potwierdzenie autonomii (wydzielenie z budżetu) środków z zagranicznych funduszy celowych nie podlegających zwrotowi, ale czy dotyczy to zarówno budżetu państwa, jak i budżetów j.s.t. trudno jednoznacznie stwierdzić.

Być może nie wszystkie poglądy i propozycje a tym samym i przykłady ewidencji księgowych zawarte w tej części komentarza zyskają aprobatę skarbników j.s.t. oraz innych służb odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji księgowej wykonania budżetu j.s.t. a także organów nadzoru i kontroli w przypadkach gdy stosowane są już w praktyce bardziej trafne i racjonalne rozwiązania przedstawionych problemów - przyjęte i zalecone do stosowania inne niż określone w komentarzu, to można tylko rozważyć przyjęcie propozycji wynikających z komentarza, bądź ich nowelizacji.

Na podstawie różnych wydawnictw publikujących zagadnienia z zakresu finansów publicznych i ewidencji księgowej stwierdzić można różnorodność proponowanych rozwiązań w omawianej tematyce – swoje przedstawiłem w tym komentarzu.

Uzupełniający komentarz do kont wymienionych na wstępie który opracowałem na pewno nie jest doskonały i być może będzie wymagał korekt w miarę zarówno zmiany przepisów, jak i praktycznej realizacji niektórych zadań, a także oficjalnych wyjaśnień Ministerstwa Finansów, co będzie porządkowało omawianą ewidencję księgową w zakresie funduszy pomocowych.

### 3. Ogólna charakterystyka kont ustalonych do prowadzenia ewidencji księgowej funduszy pomocowych.

#### **KONTO 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanu środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

#### **KONTO 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **KONTO 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

#### **KONTO 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn Konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy według ich rodzajów.

**KONTO 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

**KONTO 967 – „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

**4. Przykłady ewidencji księgowej na kontach:**

- 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”,
- 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- 907 „Dochody z funduszy pomocowych”
- 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”
- 967 „Fundusze pomocowe”

Przykłady dotyczące funduszy ISPA, Phare, SAPARD, środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności z Unią Europejską, a także innych funduszy pomocowych których ewidencja księgowa na w/w kontach będzie obowiązkowa niezależnie od bezpośredniego ich powiązania z budżetem j.s.t. Zgodnie z art. 4 cytowanej ustawy z dnia 17 lipca 2002r. wprowadzającej zmiany w ufp przepisy dotyczące funduszy strukturalnych i F.S. z U.E. stosuje się od dnia uzyskania przez R.P. członkostwa w U.E.).

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wpływ na rachunek bankowy funduszy pomocowych.	137	907
2. Zwrot niewykorzystanych funduszy pomocowych.	907	137
3. Przekazanie środków do jednostek realizujących zadania (programy) finansowane ze środków pomocowych. Uwaga: w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w komentarzu do kont 227 i 228 i pozostałych kont nie określa się formy organizacyjno – prawnej jednostki więc mogą to być zarówno jednostki budżetowe, a także inne jednostki organizacyjne realizujące programy.	228	137
4. Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące zadania.	137	228
5. Wpłaty jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów związanych z realizacją programu (mogą to być np. odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych).	137	227
6. Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym funduszy pomocowych. Uwaga: 1) Zarówno dochody wymienione w punkcie 5 jak w punkcie 6 mogą stanowić źródło wpływów finansujące program jak i też będą podlegały odprowadzeniu do organu finansującego program (zgodnie z umową). W tym drugim przypadku korespondencja kont będzie następująca. 2) Uważam, że dobrym rozwiązaniem będzie wprowadzenie do ZPK konta 247 „Rozrachunki dotyczące funduszy pomocowych” wówczas ewidencja księgowa.	137	907
7. Dochody zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań:		
a) dochody przeznaczone na finansowanie programu,	137	240
b) dochody podlegające odprowadzeniu podmiotowi finansującemu program.	137	247
8. Przelew środków pieniężnych wymienionych w punkcie 6 uwadze 1) i w punkcie 7b) do podmiotu finansującemu program.	227	907
9. Wydatki zrealizowane przez jednostki ze środków pomocowych wynikające z okresowych sprawozdań. Uwaga: Ani w rozporządzeniu Ministra Finansów ani w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej nie określono szczególności sprawozdań jak również wzorów formularzy sprawozdawczych, o których mowa w § 19 ust.2 pkt1. Przewodniczącego Komitetu. W tej sprawie należy się zwracać do Departamentu Obsługi Funduszy Pomocowych Ministerstwa Finansów.	227	240
10. Przeksięgowanie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów wymienionych w punktach 1,6, i 7a.	240	(247)
11. Przeksięgowanie w końcu roku sumy zrealizowanych wydatków.	(247)	137
	908	228
	907	967
	967	908

## 5. Księgowe ujęcie funduszy pomocowych w jednostce realizującej zadanie.

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
<b>I. Dochody</b>		
1. Dochody zrealizowane (wpływy na rachunek bankowy).	136	227
2. Przelew zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy funduszu pomocowego.	227	136
<b>II. Wydatki</b>		
1. Wpływ środków pomocowych na rachunek bankowy jednostki.	136	228
2. Faktura wykonawcy – dotyczy inwestycji.	080	201
3. Zapłata zobowiązania.	201	136
4. Okresowe sprawozdanie zrealizowanych wydatków.	228	800
5. Przeniesienie kosztów (nakładów) inwestycyjnych na rzeczowy majątek trwały.	011	080
6. Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bankowy funduszu pomocowego.	228	136
Uwaga: Rzeczowe aktywa, trwale zostaną ujęte w księgach rachunkowych jednostki, której przysporzono tego majątku. Zamiast kont 227 i 228 można wydzielić analitycznie na kontach 222 i 223 podane w przykładzie operacje księgowe.		

## 6. Sposób wykazania dochodów i wydatków funduszy pomocowych w sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów z dnia 16 września 2002r. nr BP10-5100-780/02/78: „Przepisy o bezzwłocznej pomocy zagranicznej uzależniają otrzymanie tej pomocy od wyodrębnienia ewidencyjnego środków pomocowych i sposobu ich przepływu oraz wykorzystania. Zatem plan kont spełnia te warunki. Oddziela bowiem środki publiczne pochodzące z zasobów krajowych od pochodzących z zasobów zagranicznych. Wyodrębnienie księgowe środków pomocowych nie narusza możliwości zaliczania ich do wykonania budżetu i prezentowania w sprawozdawczości budżetowej łącznie z wykonaniem budżetu na zasobach krajowych.

O tym, które jednostki mogą uczestniczyć w realizacji programu pomocowego decydują przepisy danego programu.”

Jak wynika z powyższego, w sprawozdaniu Rb 27S należy wykazać **łącznie**: wykonanie dochodów budżetu (saldo konta 901) oraz wykonanie dochodów otrzymanych ze środków funduszy pomocowych (saldo konta 901).

Analogicznie należy sporządzić sprawozdanie Rb 28S w którym wykonane wydatki budżetu (saldo konta 902) powiększa się o zrealizowane wydatki ze środków funduszy pomocowych (saldo konta 908).

W sprawozdaniu Rb NDS wynik budżetu (wykonanie) stanowić będzie **łączy wynik nadwyżka/deficyt budżetu i funduszy pomocowych** (saldo konta 961 i saldo konta 967).

Natomiast w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia ustalony wyżej wynik znajdzie odzwierciedlenie w następujących pozycjach bilansu:

PASYWA

poz. II Aktywa netto budżetu

poz. 1 nadwyżka budżetu lub

poz. 2 niedobór budżetu

oraz poz. 4 wynik na funduszach pomocowych.



**7. Przykłady księgowania dochodów i wydatków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi stanowiących wprost dochody i wydatki budżetu nie ujmowanych na kontach 907 i 908.**

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy (subkonto do rachunku bieżącego budżetu) na dochody budżetu nie podlegających zwrotowi.	133	901
2. Przelew środków pieniężnych na rachunek bankowy jednostki budżetowej realizujących zadanie (z subkonta do rachunku bieżącego budżetu).	223	133
3. Zwrot przez jednostkę budżetową niewykorzystanych środków na finansowanie zadania (na subkonto do rachunku bieżącego budżetu).	133	223
4. Sprawozdanie Rb 28S obejmujące dokonane wydatki ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (dla potrzeb kontroli i rozliczeń do sprawozdań należy dołączyć wyodrębnione sprawozdanie odnoszące się do wydatków zrealizowanych ze źródeł zagranicznych).	902	223
5. Zwrot niewykorzystanych środków ze źródeł zagranicznych (przelew z subkonta do rachunku bieżącego budżetu).	901	133
6. Przeniesienie z końcem roku zrealizowanych:		
a) dochodów,	901	961
b) wydatków.	961	902
<b>Uwagi:</b>		
1) Otworzenie wyodrębnionego rachunku bankowego do gromadzenia i wydatkowania środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi jest podstawowym warunkiem otrzymania środków – w przykładzie uznano to, za subkonto do rachunku bieżącego budżetu stąd symbol konta syntetycznego 133 co oznacza również są to środki pieniężne budżetu.		
2) Przy przyjęciu założenia określonego w treści punktu 7 prowadzenie ewidencji księgowej na pozostałych kontach wymienionych w przykładzie jest zasadne.		
3) Zarówno dochody jak i wydatki należy klasyfikować w działach i rozdziałach właściwych dla rodzaju (przedmiotu) realizowanych zadań, czwartą cyfrę paragrafu wydatków należy określić zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków określoną w załączniku Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. (Dz.U.Nr 59, poz.685 z późn. zm.)		

Jako uzupełnienie tej części komentarza jakby potwierdzającego propozycje ewidencji księgowej pozwolę sobie zacytować pismo Ministerstwa Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Nr ST1-4800-830/01 z dnia 14 grudnia 2001r.:

„W związku z pismem Pani z dnia 8 października br. BAK.I.-3014/136/01 w sprawie ujmowania w budżecie środków publicznych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia:

Środkami publicznymi, w rozumieniu ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych, są środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi.

Zgodnie z ustawą z dnia 26 listopada 1998r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2001, dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Powinny być one zatem ujmowane w uchwałach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie

z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

73

Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych podlegają odmiennym zasadom gospodarowania – nie stanowią one stałego, systematycznego źródła finansowania, przekazywane są przez wojewodów lub agencję płatniczą, o ile umowy międzynarodowe wymagają jej ustanowienia i w opinii Ministerstwa Finansów mogą one być gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego, o ile tak stanowi umowa zawarta między jednostką samorządu terytorialnego a podmiotem przekazującym te środki.

Ponadto środki, o których mowa, są przeznaczone wyłącznie na cele określone w umowie międzynarodowej lub deklaracji dawcy i wydatkowanie zgodnie z procedurami zawartymi w tej umowie lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu.”

Pismo zawiera wiele istotnych wyjaśnień i wskazówek co do zasad ujmowania w budżetach j.s.t. w ewidencji księgowej i warunkach wykorzystywania środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Niemniej jednak biorąc pod uwagę regulacje prawne, podjęte po dniu 14 grudnia 2001r., a mianowicie:

- wspomniana nowelizacja ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. o którym mowa w komentarzu,
- rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej z dnia 26 kwietnia 2002r. o którym również mowa w komentarzu,
- oraz projekt nowej ustawy o dochodach j.s.t. mogą prowadzić do wniosku, że poglądy wyrażone w piśmie Ministra Finansów mogą ulec pewnej modyfikacji, w celu dostosowania ich do nowych uregulowań prawnych, które już nastąpiły, bądź mogą nastąpić.

#### **8. Końcowe uwagi dotyczące problematyki związanej z funduszami pomocowymi, a w szczególności związek z budżetami j.s.t., ewidencją księgową, rozliczaniem z finansującymi programy i sprawozdaniami.**

1) Nie ulega żadnej wątpliwości, że problematyka związana z pozyskiwaniem, wykorzystywaniem i ewidencjonowaniem środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi funduszy pomocowych jest trudna i skomplikowana. Przyczynami tego są między innymi:

- skomplikowane i pracołłonne procedury związane z przygotowywaniem wniosków o pozyskiwanie środków z funduszy pomocowych,
- różnorodność procedur w zależności od wymagań podmiotów udzielających pomocy,
- trudne negocjacje związane z podpisywaniem umów, których zapisy powinny być jak najbardziej korzystne dla j.s.t., albowiem umowy te regulują między innymi zadania, które mogą być realizowane w ramach programu, obsługa bankową, szczegółowość prowadzonej dokumentacji, zasady rozliczenia środków współfinansowania programów ze środków własnych j.s.t., przeznaczenia osiągniętych dochodów, kontroli realizacji zadania i terminu jego zakończenia,
- niedostosowane lub znacznie opóźnione zmiany przepisów w zakresie finansów publicznych, dochodów j.s.t. i aktów wykonawczych do tych ustaw, co znacznie utrudnia planowanie, wykonywanie i ewidencjonowanie w zakresie realizacji programów z funduszy pomocowych.

2) Dokonywanie wydatków z funduszy pomocowych następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym. Podobnie jak w przypadku sprawozdań nie określono szczegółowości i formy planu finansowego. Można by przyjąć, że

zarówno plan finansowy jak i sprawozdania powinny mieć charakter rzeczowo-finansowy z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Art. 30b ustawy o finansach publicznych (po nowelizacji z dnia 17 lipca 2002r. – Dz.U.Nr 156, poz.1300) zawiera upoważnienie dla Ministra Finansów do określenie w drodze rozporządzenia między innymi zasad sporządzania planów finansowych oraz sprawozdań odnoszących się do środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Cytowany wyżej przepis upoważnia również Ministra Finansów do określenia innych istotnych regulacji dotyczących sposobów, warunków i tryby dysponowania środkami, o których mowa w art. 3 ust.1 pkt.2 i 2a ustawy o finansach publicznych.

- 3) Współfinansowanie programów realizowanych z funduszy pomocowych następuje ze środków własnych j.s.t. – wysokość i zasady współfinansowania powinny wynikać z umów, o których była wcześniej mowa.
- 4) Wszystkie r-ki bankowe należy prowadzić w EURO, natomiast ewidencję księgową prowadzimy w PLN, ale w umowie może być zastrzeżenie o obowiązku prowadzenia ewidencji również w EURO i musimy się do tego dostosować, a jeżeli będzie to wynikało z umowy, to do każdego programu musimy prowadzić odrębny rachunek bankowy.
- 5) Zgodnie z § 7 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. (Dz.U.Nr 153, poz.1752) aktywa i pasywa w walucie obcej przeliczamy na koniec każdego kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. po kursie kupna jednak nie wyższym niż średni kurs ogłoszony przez Prezesa NBP.
- 6) Dostosowanie ewidencji księgowej do propozycji zawartych w komentarzu będzie wymagało wprowadzenia do zakładowego planu kont jednostek realizujących zadanie finansowane ze środków funduszy pomocowych tj. kont 136, 227, 228 i ewentualnie 907 i 908.
- 7) W j.s.t. praktycznie nie występują fundusze strukturalne i Fundusz Spójności Unii Europejskiej, a jeżeli już to niewielkim zakresie i dopiero od dnia uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej.
- 8) Niektóre przepisy zawarte w Dziale I-wszym ustawy o finansach publicznych adresowane są zarówno do budżetu państwa jak i do budżetów j.s.t., a zatem istotna jest interpretacja, który przepis można wprost odnieść do j.s.t., a który należy odnosić wyłącznie do budżetu państwa co pozwoli na lepsze rozpoznanie możliwości korzystania z funduszy pomocowych i zasad ich wykorzystywania. Podobny pogląd można odnieść do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej, które powinno przestać obowiązywać z dniem 25 października 2002r. tj. 30 dni po opublikowaniu w Dz.U.Nr 156, poz.1300 zmian w ustawie o finansach publicznych-skreślono art. 106 ust.2 stanowiący podstawę do podjęcia cytowanego wyżej rozporządzenia.

## **KONTA POZABILANSOWE**

### **KONTO 991 „PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU”**

1. Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu j.s.t. oraz jego zmian.
2. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody w/g uchwały budżetowej oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
3. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.
4. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku i na koniec roku wysokość planowanych dochodów budżetu j.s.t.



- 75
5. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 – równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.

### **KONTO 992 „PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU”**

1. Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu j.s.t. oraz jego zmian.
2. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.
3. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu j.s.t.
4. Saldo konta 992 określa w ciągu roku i na koniec roku wysokość planowanych wydatków budżetu j.s.t.
5. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992 – równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.

### **KONTO 993 „ROZLICZENIE Z INNYMI BUDŻETAMI”**

1. Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku budżetowego, które nie podlegają ewidencji na koncie 224, a w szczególności:
  - a) do rozliczeń z Ministerstwem Finansów z tytułu należnych i przelanych subwencji,
  - b) do rozliczeń z dysponentami budżetu państwa z tytułu dotacji na zadania zlecone,
  - c) do rozliczeń z innymi j.s.t. z tytułu dotacji dotyczących zadań realizowanych na zasadzie umów i porozumień,
  - d) do rozliczeń z innymi j.s.t. związanych z przejściem zadań lub jednostek w ciągu roku budżetowego,

Uwaga:

  - 1) W zakresie rozliczeń wymienionych w punkcie 1d) rozliczeń można dokonywać za pośrednictwem konta 224.
  - 2) Z wszystkich w/w tytułów rozrachunki i rozliczenia na koniec roku budżetowego powinny być ujęte na koncie 224.
2. Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.
3. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
4. Konto 993 może wykazywać dwa salda:
  - saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów,
  - saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec innych budżetów.
5. Do konta 993 należy prowadzić ewidencję szczegółową z podziału w/g:
  - budżetów których dotyczą rozliczenia,
  - tytułów rozliczeń.
6. Salda konta 993 mogą wystąpić w danych uzupełniających do sprawozdania finansowego (bilansu).

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>BILANS</b> wykonania budżetu	Adres
..... Numer identyfikacyjny REGON	..... sporządzony na dzień.....200..	..... Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Powiązania z kontami	PASYWA	Powiązania z kontami
<b>I. Środki pieniężne</b>	133, 137, 139, 140	<b>I. Zobowiązania</b>	134, 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250, 260
1. środki pieniężne	133, 137, 139, 140	1. Zobowiązania finansowe	134, 250, 260
1.1. środki pieniężne budżetu	133, 140	1.1. krótkoterminowe (do 12 m-cy)	
1.2. środki pieniężne funduszy pomocowych	137	1.2. długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	
1.3. pozostałe środki pieniężne	139	2. Zobowiązania wobec budżetów	224
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	222, 223, 227, 228, 224, 250, 260	3. Pozostałe zobowiązania	222, 223, 227, 228, 240
.. należności finansowe	250, 260	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	960, 961, 962, 967, 904
1.1. krótkoterminowe (do 12 m-cy)		1. Nadwyżka budżetu	961
1.2. długoterminowe (powyżej 12 m-cy)		2. Niedobór budżetu(-)	961
2. Należności od budżetów	224	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	904
3. Pozostałe należności i rozliczenia	222, 223, 227, 228, 240	4. Wynik na funduszach pomocowych (+ -)	967
<b>III. Inne aktywa</b>	909	5. Wynik na operacjach niekasowych (+ -)	962
Rozliczenia międzyokresowe	909	6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ -)	960
		<b>III. Inne pasywa</b>	968, 909
<b>Suma aktywów I + II + III</b>		<b>Suma pasywów I + II + III</b>	

Informacje uzupełniające:

1. udzielone gwarancje i poręczenia .....
2. otrzymane gwarancje i poręczenia .....
3. inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu

.....

.....

.....  
Główny księgowy budżetu państwa  
Skarbnik

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Minister  
Członkowie Zarządu

77

**POWIĄZANIE KONT SYNTETYCZNYCH Z POSZCZEGÓLNYMI  
POZYCJAMI AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU  
Z WYKONANIA BUDŻETU J.S.T.**

**AKTYWA**

1) I. 1. Środki pieniężne suma wierszy 1.1, 1.2 i 1.3

1.1. Środki pieniężne budżetu – w wierszu tym ujmuje się środki pieniężne stanowiące

„własność” budżetu j.s.t., a także środki pieniężne podlegające rozliczeniu z innymi budżetami, bez względu na źródła pochodzenia i tytułu wpływów w tym również środki z prywatyzacji, pożyczek, kredytów, sprzedaży papierów wartościowych, a także środki pieniężne w drodze, które przejściowo są ujmowane na koncie 140, co nie oznacza, że przestają być środkami pieniężnymi budżetu, co zostaje potwierdzone wyciągiem bankowym po dniu 31 grudnia kolejnego roku budżetowego.

Również lokaty terminowe nie przestają być środkami pieniężnymi budżetu j.s.t. niezależnie od tego czy są ulokowane w banku prowadzącym obsługę budżetu j.s.t. czy też w jakimkolwiek innym banku.

1.2. Środki pieniężne funduszy pomocowych – są to środki pieniężne zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym prowadzonym w ramach wydzielonej ewidencji księgowej dla funduszy pomocowych, bądź też rachunku pomocniczym (subkoncie) do rachunku bieżącego budżetu w przypadku bezpośredniego łączenia dotacji z funduszy pomocowych jako dochodów budżetu przeznaczonych na wydatki budżetu.

1.3. Pozostałe środki pieniężne należy skojarzyć z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, które służy do ewidencji operacji wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych *innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych*, a zatem ujmowane w tej pozycji bilansu środków z prywatyzacji i lokat terminowych nie znajduje uzasadnienia w cyt. wyżej komentarzu do konta 139 określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów.

2) II. Należności i rozliczenia – suma wierszy 1+2+3

1. Suma wierszy 1.1 1.2, konto 260 może wystąpić w przypadku nadpłaty przy spłaceniu zobowiązania finansowego

2. Należności od budżetów dotyczy wyłącznie rozrachunków z budżetem państwa (Ministerstwo Finansów, Urzędy Skarbowe, Wojewodowie i inni dysponenci budżetu państwa) oraz budżetami jednostek samorządu terytorialnego

3. Pozostałe należności i rozliczenia to w szczególności należności od jednostek budżetowych z tytułu dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków z funduszy pomocowych, a także innych należności np. związanych z prywatyzacją mienia komunalnego.

3) III. Inne aktywa

Praktycznie w tej pozycji mogą wystąpić tylko rozliczenia międzyokresowe np. pozostające do spłaty odsetki doliczone przez bank do zaciągniętego kredytu – zaciągniętych pożyczek w instytucjach finansowych.

## I. Zobowiązania – suma wierszy 1+2+3

### 1) I.1. Zobowiązania finansowe, suma wierszy 1.1+1.2

Mimo zbieżności treści wiersza 1.1 z nazwą konta 260, nie oznacza to, że do zobowiązań finansowych nie należy ujmować salda konta 134 „Kredyty bankowe”, to też są zobowiązania finansowe. Saldo konta 250 może wystąpić w przypadku nadpłaty w spłaceniu należności finansowej.

### 2) I.2 Zobowiązania wobec budżetów – komentarz jak w Aktywach do II.2.

### 3) I.3 Pozostałe zobowiązania – komentarz jak w Aktywach do II.3

### 4) II. Aktywa netto budżetu

Ta pozycja bilansu nie wymaga szczególnego komentarza z wyjątkiem wiersza 6, gdzie należy biorąc pod uwagę, że w bilansie za rok 2002 (i lata następne) saldo na koniec roku skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu, będzie uwzględniało przeniesienie pod datą zatwierdzenia budżetu salda kont 961 i 962 na konto 960, będzie różne od salda na początku roku, czyli inaczej niż w bilansach za rok 2001.

Na saldo konta 960 na koniec roku mogą mieć również wpływ operacje księgowe ujmowane w ciągu roku na koncie 960 np. w związku z podziałem j.s.t na dwie odrębne j.s.t. bądź też z tytułu rozliczeń dotacji między j.s.t lub korekty popełnionych błędów w księgach rachunkowych.

### 5) III. Inne pasywa

W tej pozycji bilansu należy ujmować m.in. stan niewykorzystanych środków z prywatyzacji oraz rozliczenia międzyokresowe w tym przekazywane z budżetu państwa dla j.s.t subwencje i dotacje na następny rok budżetowy z końcem danego roku budżetowego.

Wydaje się, że należałoby wystąpić do Ministerstwa Finansów z postulatem, aby środki z prywatyzacji umiejscowić w wyodrębnionym wierszu w pozycji II. Aktywa netto budżetu, jako że przychody z prywatyzacji bezpośrednio oddziałują na stan tych aktywów, podobnie jak pozostałe pozycje ujęte w II.1, 2., 3., 4., 5., i 6.

79

**WYKAZ WYBRANYCH AKTÓW PRAWNYCH**  
(według stanu prawnego na dzień 1 października 2002r.)

1. Ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych  
(Dz.U. nr 155, poz.1014 z późn.zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości  
(tekst jednolity Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694)
3. Ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 i 2000  
(Dz.U. nr 150, poz.983 z późn.zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów  
(Dz.U. nr 59, poz.688 z późn.zm.)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej  
(Dz.U. nr 24,poz.279)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych  
(Dz.U. nr 153,poz.1752)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczególnych zasad trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań  
(Dz.U. nr 100, poz.1077 z 2002r. nr 12,poz.113)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowego wykonania budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez NBP informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa  
(Dz.U. nr 122, poz.1335)



**WYKAZ ROCZNYCH STAWEK AMORTYZACYJNYCH**

Poz.	Stawka %	Symbol KŚT (grupa lub podgrupa, lub rodzaj)	Nazwa środków trwałych	Powiązanie z KRŚT-91
1	2	3	4	5
01	1,5	11 z wyjątkiem wymienionych w poz. 02 122	Budynki mieszkalne  Lokale mieszkalne	15, 16
02	2,5	10 z wyjątkiem wymienionych w poz. 03 i 05 110  121 224  21 z wyjątkiem wymienionych w poz. 03 i 05 290  291 225 226	Budynki niemieszkalne  Z rodzaju 110 domy dziecka, domy opieki społecznej bez opieki medycznej Lokale niemieszkalne Budowle wodne, z wyjątkiem melioracji, doków stałych załadowionych, wałów i grobli  Budowle sklasyfikowane jako budowle do uzdatniania wód, z wyjątkiem studni wierconych  Budowle sportowe i rekreacyjne, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych Wieże przeciwpożarowe Melioracje podstawowe Melioracje szczegółowe	10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19  154 159  250 251 253 254 255 259 293 297 256  28  291 01 01
03	4,5	102  104    2 wyjątkiem wymienionych w poz. 02 i 05, 06 i 08 600 601 623 641 648	Podziemne garaże i zadaszony parkingi oraz budynki kontroli ruchu powietrznego (wieże) Zbiorniki, silosy oraz magazyny podziemne, zbiorniki i komory podziemne (z wyłączeniem budynków magazynowych naziemnych)  Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych  Zbiorniki naziemne ceglane Zbiorniki naziemne betonowe (z wyjątkiem z wykładziną chemoodporną dla kwasu ponitracynowego) 623-7 urządzenia telefoniczne systemów nośnych na liniach WN Z rodzaju 641-7 wyciągi kopalniane (bez wyciągów przy głębinieniu szybów) Towarowe kolejki linowe i dźwignie linowe	227 293 200 202 203 205 209 220 221 222 2  600 601 623 641 648

1	2	3	4	5
		657 660	Akumulatory hydrauliczne Wagi pojazdowe, wagonowe i inne wbudowane	657 660
04	7,0	3 z wyjątkiem wymienionych w poz. 06 431 450 451 454 475 477 506 507 548 583 70 71 72 73 77 z wyjątkiem wymienionych w poz. 06 i 08	Kotły i maszyny energetyczne  431-0 filtry (prasy) błotniarki 431-4 cedzidla mechaniczne Piecze do przerobu surowców (z wyjątkiem 450-50 piecze do przerobu surowca wielokomorowe) Piecze do przetwarzania paliw (z wyjątkiem 451-0 piecze koksownicze) Piecze do wypalania tunelowe Aparaty bębnowe Suszarki komorowe: 477-0 do 4 oraz 477-6 do 8 506-1 i 506-2 aparaty do rektyfikacji powietrza 507-2 i 507-3 krystalizatory 507-4 komory potne 548-0 maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji materiału zecerskiego 583-0 koparki i zwalowarki w kopalniach odkrywkowych węgla 583-1 koparki w piaskowniach przemysłu węglowego Kolejowy tabor szynowy naziemny Kolejowy tabor szynowy podziemny Tramwajowy tabor szynowy Pozostały tabor szynowy naziemny Tabor pływający	3  431 450 451 454 475 477 506 507 548 583 70 71 72 73 77
05	10,0	103 109 211 221 4 z wyjątkiem wymienionych w poz. 04, 06, 07, 08 i 10 512 513 514 520 523 525	Kioski towarowe o kubaturze poniżej 500 m <sup>3</sup> - trwale związane z gruntem Domki kempingowe, budynki zastępcze - trwale związane z gruntem Przewody sieci technologicznych wewnątrzzakładowych Urządzenia zabezpieczające ruch pociągów Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania  Maszyny i urządzenia do eksploatacji otworów wiertniczych Maszyny i urządzenia do przeróbki mechanicznej rud i węgla 514-0 maszyny i urządzenia aglomerowni 514-1 maszyny i urządzenia wielkopieczowe 514-2 maszyny i urządzenia hutnicze stalowni Z rodzaju 514-3 do 6 nożyce hutnicze do cięcia na gorąco, tabor hutniczy, walcowniczy 514-9 inne maszyny, urządzenia i aparaty hutnicze Z rodzaju 520 maszyny i urządzenia przemysłu kamieniarskiego: 520-0 i 520-1 traki ramowe i tarczowe 520-2 cyrkularki 520-3 szlifierki 520-4 tokarki i wiertarki do kamienia 520-5 kombajny do robót przygotowawczych Maszyny i urządzenia przemysłu cementowego 525-31 autoklawy	125 169 198 651 680 4  512 513 514 520 523 525

1	2	3	4	5
		529	Z rodzaju 529 maszyny i urządzenia do produkcji materiałów budowlanych:	529
		56 z wyjątkiem wymienionych w poz. 06	529-81 do produkcji elementów z lastryko 529-82 do produkcji sztucznego kamienia Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów rolnych	56
		582	Z rodzaju 582-1 pojemniki do bitumu stalowe powyżej 20.000 l pojemności oraz z rodzaju 582-2 odśnieżarki o mocy silników powyżej 120 KM	582
		6 z wyjątkiem wymienionych w poz. 03, 07, 08 i 09	Urządzenia techniczne	6
		805	Z rodzaju 805 wyposażenie kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych oraz instrumenty muzyczne	805
		806	Kioski, budki, baraki, domki kempingowe – nie związane trwale z gruntem	806
		010	Plantacje wikliny	001
06	14,0	202	Z rodzaju 202 wieże ekstrakcyjne	507
		323	Silniki spalinowe na paliwo lekkie	323
		324	Silniki spalinowe na paliwo ciężkie	324
		325	Silniki spalinowe na paliwo gazowe	325
		326	Silniki powietrzne	326
		343	Z rodzaju 343 zespoły elektroenergetyczne przenośne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie	343
		344	Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo ciężkie	344
		349	Reaktory jądrowe	349
		41	Obrabiarki do metali	40, 41
		44	Maszyny i urządzenia do przetłaczania i sprężania cieczy i gazów	44
		46	Aparaty do wymiany ciepła (z wyjątkiem rodzaju 465 i 469-0)	46
		47	Maszyny, urządzenia i aparaty do operacji i procesów materiałowych (z wyjątkiem rodzaju 474, 475, 477-0 do 4 i 6-8 oraz 479-0)	47
		50 z wyjątkiem wymienionych w poz. 04, 07, 08 i 09	Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu chemicznego	50
		517	Maszyny i urządzenia torfiarskie	517
		52 z wyjątkiem wymienionych w poz. 05 i 09	Maszyny dla przemysłu surowców mineralnych	52
		53 z wyjątkiem wymienionych w poz. 08	Maszyny do wyrobów z metali i tworzyw sztucznych	53
		54 z wyjątkiem wymienionych w poz. 04	Maszyny, urządzenia i aparaty do obróbki i przerobu drewna, produkcji wyrobów z drewna oraz maszyny i aparaty papiernicze i poligraficzne	54
		55	Maszyny i urządzenia do produkcji wyrobów włókienniczych i odzieżowych oraz do obróbki skóry i produkcji wyrobów z niej	55
		561	561-6 maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji napoi	561

84

1	2	3	4	5
		568	Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu piekarniczego (z wyjątkiem 568-40 do 48)	568
		57 z wyjątkiem wymienionych w poz. 08 i 09	Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów spożywczych	57
		59	Maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze i gospodarki leśnej	59
		700	700-7 drezyny i przyczepy do drezyn	700-7
		710	710-01 lokomotywy akumulatorowe	710-01 do 03
			710-02 i 710-03 lokomotywy ognioszczelne i typu „Karlik”	710-02 i 710-03
			710-10 do 14 wozy kopalniane	710-10 do 14
		770	770-13 kontenerowce	770-13
		773	773-1010 wodoloty	773-1010
		780	Samoloty	780
		781	Śmigłowce	781
		743	Samochody specjalne	743
		745	Z rodzaju 745 trolejbusy i samochody ciężarowe o napędzie elektrycznym	745
		746	Ciągniki	746
		747	Naczepy	747
		748	Przyczepy	748
		75	Tabor konny	750 751 752 753 754 76
		76	Pozostały tabor bezszynowy (wózki jezdniowe akumulatorowe, widłowe i inne wózki jezdniowe)	76
		803	803-0 do 1 maszyny biurowe 803-30 dalekopisy do maszyn matematycznych	803
07	18,0	449	Z rodzaju 449-90 urządzenia dystrybucyjne do benzyny i olejów elektryczne i przepływomierze składowe do cieczy i paliw płynnych	449
		465	Z rodzaju 465 wymienniki płynów obiegowych przy produkcji sody	465
		469	469-0 chłodnice odmulin i prób kołowych rozkładni gazu	469
		474	Kolumny nitracyjne i denitracyjne	474
		479	479-0 odbieralnice hydrauliczne rozkładni gazu	479
		481	Aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem chemicznym i elektrolizacyjnym	481
		482	Aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem cieplnym	482
		484	484-0 urządzenia do spawania i napawania łukowego w ochronie gazów oraz do spawania i napawania plazmowego	484
			Z rodzaju 484-1 wytwornice acetylenowe przenośne wysokiego ciśnienia	
			484-3 zgrzewarki oporowe i tarcicowe	
			Z rodzaju 484-6 urządzenia do metalizacji natryskowej i do natryskiwania tworzywami sztucznymi	
		490	Maszyny i urządzenia do przygotowywania maszynowych nośników danych oraz maszyny analityczne	490
		492	Samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami	492
		493	Z rodzaju 493 roboty przemysłowe	493
		505	505-1 piece prażalnicze fluidyzacyjne do produkcji kwasu siarkowego	505
		51 z wyjątkiem wymienionych w poz. 05, 06, 08 i 09	Maszyny, urządzenia i aparaty wiertnicze, górnicze, gazownicze, odlewnicze, torfiarskie oraz geodezyjne i kartograficzne	51



1	2	3	4	5
		58 z wyjątkiem wymienionych w poz. 04, 05, 08 i 09	Maszyny do robót ziemnych, budowlanych i drogowych	58
		61	Z podgrupy 61 urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej przezożna	610 do 615
		641	Dźwigniki, wciągarki i wciągarki przejezdne oraz nieprzejezdne, kołowroty, wyciągniki (z wyjątkiem rodzaju 641-63 oraz z rodzaju 641-7 wyciągi kopalniane łącznie z wyciągami przy gębieniu szybów, a także wyciągi kolei i kolejek linowych)	641
		662	662-1 projektory przenośne 16 mm i 35 mm	662
		681	Kontenery	681
		745 z wyjątkiem wymienionych w poz. 06	Z rodzaju 745 pozostałe samochody o napędzie elektrycznym	745
		783	Balony	783
		788	Inne środki transportu lotniczego	788
		79	Środki transportu pozostałe	
08	20,0	200	Z rodzaju 200 wieże wiertnicze, wieżomaszty	510
		434	434-01 maszyny do zamykania słoĩ	434
		465	Z rodzaju 434-02 maszyny do zamykania puszek Wymienniki przeponowe rurowe sklasyfikowane jako chłodnice kwasu siarkowego	465
		506	506-3 odgazowywacze	506
		510	Maszyny i urządzenia wiertnicze	510
		511	Obudowy zmechanizowane	511
		518	Z rodzaju 518 aparaty i urządzenia do: 518-01 pomiarów magnetycznych 518-02 pomiarów geoelektrycznych 518-03 pomiarów sejsmicznych i radiometrycznych 518-1 elektrycznego profilowania odwiertów, karotazu gazowego, perforacji otworów wiertniczych	518
		535	Z rodzaju 535-0 aparaty specjalne do wytwarzania kwasu wolframowego i maszyny do redukcyjnych, próżniowych i specjalnych wytopów metali Z rodzaju 535-1 maszyny do produkcji węglanów i past emulsyjnych	535
		579	Z rodzaju 535-7 urządzenia do produkcji półprzewodników 579-000 dystrybutory 579-003 młynki młotkowe 579-01 maszyny i urządzenia do przerobu odpadów zwierzęcych na mąkę pastewną i tłuszcze utylizacyjne 579-09 inne maszyny i urządzenia do przerobu odpadów zwierzęcych	579
		580	Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych	580
		581 z wyjątkiem wymienionych w poz. 09	Maszyny do robót budowlanych	581
		582	582-3 szczotki mechaniczne i osprzęt do utrzymania dróg	582
		629	Telefony komórkowe	629
		669	Kasy fiskalne i rejestrujące (z wyjątkiem zaliczonych do poz. 10 – zespoły komputerowe)	669
		633	Baterie akumulatorów elektrycznych stacjonarnych	633
		634	Baterie akumulatorów elektrycznych zasadowych	634
		662	662-5 ekrany kinowe	662



1	2	3	4	5
		644	644-0 do 4 przenośniki w kopalniach i zakładach przetwórczych rud i węgla	644
		664	Z rodzaju 664 urządzenia do przeprowadzania badań technicznych	664
		740	Motocykle, przyczepy i wózki motocyklowe	740
		741	Samochody osobowe	741
		742	Samochody ciężarowe	742
		z wyjątkiem wymienionych w poz. 06		
		744	Autobusy i autokary	744
		782	Szybowce	782
		8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8
		z wyjątkiem wymienionych w poz. 05, 06 i 09		
09	25,0	501	501-0 aparaty szklane i porcelanowe do destylacji	501
		511	501-1 porcelanowe młyny kulowe	511
		524	Maszyny górnicze, z wyłączeniem obudów zmechanizowanych	524
		571	Z rodzaju 524 piece do trampowania głowic „Hagera” oraz piece do topienia żużla wielkopiecowego i bazaltu	571
		581	571-8 autoklawy do hydrolizy	581
		644	571-30 i 571-31 neutralizatory stalowe oraz neutralizatory i hydralizatory betonowe lub murowane	644
		801	581-2 wibratory	801
		802	581-4 wibromłoty oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku	802
		804	644-0 przenośniki zgrzeblowe ciężkie i lekkie w kopalniach węgla	804
			801-0 elektroniczna aparatura kontrolno-pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych	
			802-0 aparaty i sprzęt do hydro- i mechanoterapii	
			Z rodzaju 804 wyposażenie cyrkowe	
10	30,0	491	Zespoły komputerowe	491

#### Objaśnienia:

1. Za pogorszone warunki używania budynków i budowli, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy, uważa się używanie tych środków trwałych pod ciągłym działaniem wody, par wodnych, znacznych drgań, nagłych zmian temperatury oraz innych czynników powodujących przyspieszenie zużycia obiektu.

2. Za złe warunki używania budynków i budowli, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy, uważa się używanie tych środków trwałych pod wpływem niszczących środków chemicznych, a zwłaszcza gdy służą one produkcji, wytwarzaniu lub przechowywaniu żrących środków chemicznych. Dotyczy to również przypadków silnego działania na budynek lub budowlę niszczących środków chemicznych rozproszonych w atmosferze, wodzie lub wydzielających się w postaci oparów, których źródłem są inne obiekty znajdujące się w pobliżu.

3. Przez maszyny, urządzenia i środki transportu wymagające szczególnej sprawności technicznej, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 2 ustawy, rozumie się te obiekty, które używane są w pracy na trzy zmiany, mimo że nie działają ze swej istoty w ruchu ciągłym, używane w warunkach terenowych, w warunkach leśnych, pod ziemią lub innych wskazujących na bardziej intensywne zużycie.

4. Przez maszyny i urządzenia grupy 4-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KST), poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 3 ustawy, rozumie się maszyny, urządzenia i aparaturę, w których zastosowane są układy mikroprocesorowe lub systemy komputerowe, spełniające założone funkcje dzięki wykorzystaniu w nich najnowszych zdobyczy techniki, a także pozostałą aparaturę naukowo-badawczą i doświadczalno-produkcyjną.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu ..... sporządzony na dzień.....200...r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>I. Środki pieniężne</b>			<b>I. Zobowiązania</b>		
1. Środki pieniężne			1. Zobowiązania finansowe		
1.1. środki pieniężne budżetu			1.1. krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		
1.2. środki pieniężne funduszy pomocowych			1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		
1.3. pozostałe środki pieniężne			2. Zobowiązania wobec budżetów		
<b>II. Należności i rozliczenia</b>			3. Pozostałe zobowiązania		
1. Należności finansowe			II. Aktywa netto budżetu		
1.1. krótkoterminowe (do 12 miesięcy)			1. Nadwyżka budżetu		
1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)			2. Niedobór budżetu (-)		
2. Należności od budżetów			3. Rezerwa na niewygasające wydatki		
3. Pozostałe należności i rozliczenia			4. Wynik na funduszach pomocowych (+,-)		
<b>III. Inne aktywa</b>			5. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)		
			6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		
			III. Inne pasywa		
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

**Informacje uzupełniające:**

1. udzielone gwarancje i poręczenia.....
2. otrzymane gwarancje i poręczenia.....
3. inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu  
.....  
.....

\_\_\_\_\_  
Skarbnik

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Członkowie zarządu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony  na dzień ..... 200 ..... r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusz jednostki</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>II. Wynik finansowy netto</b>		
<b>1. Środki trwałe</b>			1.1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>		
1.4. Środki transportu			<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.5. Inne środki trwałe			<b>VI. Inne</b>		
<b>2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)</b>			<b>B. Fundusze celowe</b>		
<b>3. Środki przekazane na poczet inwestycji</b>			1.1. ....		
<b>III. Należności długoterminowe</b>			1.2. ....		
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			<b>C. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1.1. Akcje i udziały			<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			1.2. Zobowiązania wobec budżetów		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		



AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>I. Zapasy</b>			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania		
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>			<b>II. Fundusze specjalne</b>		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług			1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1.2. Należności od budżetów			1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1.4. Pozostałe należności			<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>		
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>III. Środki pieniężne</b>			<b>F. Inne pasywa</b>		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
1.3. Inne środki pieniężne					
<b>IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>V. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>C. Inne aktywa</b>					
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

**A. Objasnienie** – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

**B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych .....
2. Odpisy aktualizujące należności .....
3. ....

.....  
Główny księgowy

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Kierownik jednostki