

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 stycznia 1953 r.

w sprawie zmian w przepisach o rachunkowości budżetowej.

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1950 r. w sprawie zakresu działania Ministra Finansów i zmiany zakresu działania Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Dz. U. Nr 22, poz. 188) zarządza się, co następuje:

§ 1. W przepisach o rachunkowości budżetowej, stanowiących załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 1951 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej (Monitor Polski Nr A-101, poz. 1477) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 5 skreśla się ust. 6;
- 2) w § 17:
 - a) w ust. 4 zdanie czwarte rozpoczynające się wyrazami „Listy płatnicze” — otrzymuje brzmienie: „Sumy wypłacone z kasy podręcznej na podstawie zbiorowych list płatniczych zapisuje się do księgi kasowej i raportu kasowego w sumach dziennych na podstawie not księgowych, sporządzonych przez kasjera.”;
 - b) skreśla się ust. 6;
- 3) w § 21 ust. 2 skreśla się wyraz „rozrachunkowymi”;
- 4) w § 25 ust. 3 w wierszu 7 wyrazy „może mieć” zastępuje się wyrazem „ma”;
- 5) w § 27 ust. 2 dodaje się nowe zdanie: „Akredytywanie może obejmować kredyty (środków pieniężnych) na fundusz płac.”;
- 6) w § 56 dodaje się nowy ust. 10 w brzmieniu: „10. Jednostki budżetów terenowych otrzymujące kredyty (środki pieniężne) z budżetu wyższego szczebla prowadzą dla tych środków osobną księgowość.”;
- 7) w § 64 na końcu ust. 9 dodaje się wyrazy: „oraz dokumenty obrotu materiałowego mające zastosowanie w przedsiębiorstwach państwowych działających na zasadach rozrachunku gospodarczego.”;
- 8) w § 65 dodaje się nowy ust. 8 w brzmieniu: „8. W zakresie dokumentacji obrotów środkami podstawowymi mogą być stosowane dokumenty mające zastosowanie w przedsiębiorstwach państwowych działających na zasadach rozrachunku gospodarczego.”;
- 9) w § 71 ust. 2 wyrazy „5, 15 i 25 dnia każdego miesiąca” zastępuje się wyrazami „dnia 15 i według stanu na koniec ostatniego dnia każdego miesiąca — do dnia 3 miesiąca następnego”;
- 10) w § 78:
 - a) ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. W terminie do dnia 30 następnego miesiąca po upływie kwartału Centrala N.B.P. przesyła Ministerstwu Finansów ostateczne sprawozdania o dochodach i wydatkach budżetu centralnego na koniec kwartału ubiegłego, uwzględniające sprostowania dokonane w wyniku przeprowadzonych uzgodnień ze sprawozdaniami naczelnych organów administracji państwowej (urzędów centralnych).”;
 - b) w ust. 5 wyraz „miesiąca” zastępuje się wyrazem „kwartału”;
 - c) dodaje się nowy ust. 8 w brzmieniu: „8. W terminie do dnia 30 po upływie każdego kwartału centralne banków przesyłają Ministerstwu Finansów sprawozdania zawierające stan na koniec ubiegłego kwartału — rachunków środków specjalnych, sum depozytowych i sum na zlecenie. Sprawozdania te, dotyczące jednostek objętych budżetem centralnym, powinny być sporządzane według działów administracji państwowej, dotyczące zaś jednostek objętych budżetami terenowymi — według województw (m. st. Warszawy i m. Łodzi).”;
- 11) w § 79:
 - a) w ust. 5 w zdaniu pierwszym skreśla się wyrazy „w zakresie dochodów co do ogólnej sumy dochodów, w zakresie wydatków”;
 - b) ust. 7 otrzymuje brzmienie: „7. Sprawozdawczość inwestorów z wydatków na inwestycje regulują odrębne przepisy.”;
- 12) w § 81 ust. 2 otrzymuje brzmienie: „2. Jednostki budżetowe składają ponadto kwartalne bilanse według planów kont nr 1, 2 i 4.”;
- 13) w § 82:
 - 1) w ust. 1:
 - a) pkt 2 otrzymuje brzmienie: „2) o wydatkach i wskaźnikach budżetowych — wzór nr 28.”;
 - b) pkt 3 otrzymuje brzmienie: „3) o gospodarstwach pomocniczych — wzór nr 29.”;
 - c) skreśla się pkt 8 i 9;
 - 2) w ust. 3 zdanie drugie otrzymuje brzmienie: „Dyspenci kredytów pierwszego i drugiego stopnia oraz organy finansowe mogą wprowadzić obowiązek sporządzania bardziej szczegółowych sprawozdań.”;
- 14) w § 83 ust. 1 przecinek po cyfrze „3” zastępuje się spójnikiem „i” oraz skreśla się wyrazy „i 9”;
- 15) w § 84 ust. 1 wyraz „miesięczne” zastępuje się wyrazami „za pierwszy i drugi miesiąc każdego kwartału”;
- 16) w § 85:
 - a) w ust. 1 przecinek po cyfrze „3” zastępuje się spójnikiem „i” oraz skreśla się wyrazy „i 9”;
 - b) w ust. 4 przecinek po wyrazie „pomocniczych” zastępuje się spójnikiem „i”, po wyrazie „finansowych” umieszcza się przecinek, skreśla się dalsze wyrazy do końca ustępu oraz wstawia się wyrazy „włączając dane dotyczące gmin i miast nie stanowiących powiatu”;
 - c) dodaje się nowy ust. 5 w brzmieniu: „5. Wydziały finansowe doręczają ponadto właściwym wydziałom fachowym kopie sprawozdań zbiorczych wymienionych w ust. 1 celem przesłania ich organom wyższego szczebla stosownie do postanowień § 83.”;
- 17) § 87 otrzymuje brzmienie:

„Sprawozdania dla Ministerstwa Kontroli Państwowej.

§ 87. 1. W terminie do dnia 30 po upływie każdego kwartału przesyłają Ministerstwu Kontroli Państwowej:

- 1) Centrala N.B.P. — kopie kwartalnych sprawozdań o dochodach i wydatkach budżetu centralnego (§ 78 ust. 3) i sprawozdań o stanie rachunków (§ 78 ust. 8),
- 2) centrale banków specjalnych — kopie kwartalnych sprawozdań o wydatkach budżetu centralnego na inwestycje scentralizowane (§ 78),
- 3) naczelne organy administracji państwowej (urzędy centralne) — kopie kwartalnych bilansów i sprawozdań, składanych Ministerstwu Finansów; przepisy o potwierdzaniu zgodności sprawozdań przez N.B.P. (§ 79 ust. 5) mają odpowiednie zastosowanie.

2. W terminie do dnia 15 miesiąca drugiego po upływie kwartału Ministerstwo Finansów przesyła Ministerstwu Kontroli Państwowej kopie kwartalnych zbiorczych bilansów i sprawozdań, o których mowa w § 85 ust. 1, 2 i 4.;

- 18) w załączniku nr 1 — Plan kont dla jednostek budżetowych — wprowadza się następujące zmiany:
- a) konta 00 do 06 otrzymują nowe nazwy:
 - „00 — Otwarte kredyty na wydatki jednostki
 - 01 — Wydatki jednostki
 - 02 — Otwarte kredyty dla przekazania podległym dysponentom kredytów
 - 03 — Otwarte kredyty na inwestycje scentralizowane
 - 04 — Wydatki na inwestycje scentralizowane
 - 05 — Rachunek bieżący dla wydatków jednostki
 - 06 — Rachunek bieżący środków dla przekazania podległym dysponentom kredytów”;
 - b) skreśla się konto 12 — Koszty innych budżetów;
 - c) w nazwie konta 21 wyraz „limitowe” zastępuje się wyrazem „scentralizowane”;
 - d) w nazwie konta 22 wyraz „poza limitowe” zastępuje się wyrazami „nie scentralizowane”;
 - e) w nazwie konta 32 wyraz „Pracownicy” zastępuje się wyrazem „Różni”;
 - f) wprowadza się nowe konta:
 - 58 — Środki podstawowe do przekazania
 - 59 — Środki podstawowe przekazane
 - 83 — Kredyty budżetowe przekazane przedsiębiorstwom i instytucjom na inwestycje scentralizowane;
 - g) skreśla się konto 87 — Środki innych budżetów, wprowadza się nowe konto 88 — Środki pieniężne budżetu terenowego — otrzymane, a konto 89 otrzymuje nową nazwę: 89 — Środki pieniężne budżetu terenowego — przekazane;
- 19) w załączniku nr 1 — Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych — wprowadza się następujące zmiany:
- a) pkt I — VII otrzymują nowe brzmienie:

„I.**Konto 00 „Otwarte kredyty na wydatki jednostki”.**

1. Na koncie 00 księguje się kredyty budżetowe otwarte na rachunku jednostki.

2. Kredyty otwarte księguje się w ciężar konta 00, przy czym dysponenci kredytów pierwszego stopnia uznają konto 80 „Środki otrzymane z budżetu”, dysponenci II i III stopnia uznają konto 81 „Środki otrzymane od dysponenta kredytów wyższego stopnia”. Kredyty zamknięte i przesunięte na rachunek innej jednostki księguje się odwrotnie. Kredyty przeniesione z jednej podziałki klasyfikacji budżetowej na inną podziałkę księguje się w ciężar i na dobro konta 00.

3. Saldo konta, które może być tylko debetowe, przenosi się w zamknięciu rocznym na odpowiednie konto środków otrzymanych (80 bądź 81).

II.**Konto 01 „Wydatki jednostki”.**

1. Na koncie 01 księguje się wydatki budżetowe i zwroty wydatków.

2. Na dobro konta 01 księguje się sumy zadysponowane do wypłaty z rachunku bankowego obciążając odpowiednie konto kosztów, nakładów, rozrachunkowe, materiałowe lub konto kasy. Zwroty wydatków dokonanych z kredytów nie wygasłych księguje się odwrotnie.

3. Saldo konta, które może być tylko kredytowe, przenosi się w zamknięciu rocznym na konto środków otrzymanych (80 bądź 81).

III.**Konto 02 „Otwarte kredyty dla przekazania podległym dysponentom kredytów”.**

1. Na koncie 02 księguje się otwarte kredyty przeznaczone do przekazania podległym dysponentom kredytów. Konto 02 prowadzi tylko dysponenci kredytów I i II stopnia. Księgowość analityczną prowadzi się według paragrafów budżetowych.

2. Wskazówki zawarte w pkt I ust. 2 i 3 mają odpowiednie zastosowanie. Kredyty przekazane podległym dysponentom kredytów księguje się w ciężar konta 82 „Środki przekazane podległym dysponentom kredytów”.

IV.**Konto 03 „Otwarte kredyty na inwestycje scentralizowane”.**

1. Na koncie 03 księguje się kredyty otwarte w banku specjalnym na finansowanie inwestycji zarówno na wydatki własne jak i podlegające przekazaniu..

2. Wskazówki zawarte w pkt I ust. 2 i 3 mają odpowiednie zastosowanie. Kredyty przekazane podległym jednostkom budżetowym księguje się w ciężar konta 82 „Środki przekazane podległym dysponentom kredytów”, kredyty zaś przekazane przedsiębiorstwom i instytucjom

nie będącym jednostkami budżetowymi księguje się w ciężar konta 83 „Kredyty budżetowe przekazane przedsiębiorstwom i instytucjom na inwestycje scentralizowane”.

3. W ciężar konta 03 księguje się poza kredytami także inne środki zakumulowane w banku specjalnym, a przeznaczone na inwestycje scentralizowane jednostki budżetowej.

V.

Konto 04 „Wydatki na inwestycje scentralizowane”.

1. Na koncie 04 księguje się wydatki na inwestycje scentralizowane i zwroty wydatków.

2. Wskazówki zawarte w pkt II ust. 2 i 3 mają odpowiednie zastosowanie.

VI.

Konto 05 „Rachunek bieżący dla wydatków jednostki”.

1. Konto 05 prowadzą tylko jednostki budżetów terenowych.

2. W ciężar konta księguje się sumy wpłacone na rachunek bieżący, na dobro konta zaś sumy wypłacone z rachunku bieżącego. Zapisy przeciwstawne przeprowadza się tylko na koncie 88 „Środki pieniężne budżetu terenowego — otrzymane”. Księgowania przeprowadza się w sumach dziennych na podstawie wyciągów z rachunku bankowego.

VII.

Konto 06 „Rachunek bieżący środków dla przekazania podległym dysponentom kredytów”.

1. Konto 06 prowadzą tylko główni dysponenti kredytów budżetów terenowych.

2. W ciężar konta księguje się środki pieniężne otrzymane na rachunek bieżący uznając konto 88, na dobro konta księguje się środki przekazane podległym dysponentom kredytów, obciążając konto 89 „Środki pieniężne budżetu terenowego — przekazane”. Środki pieniężne zwrócone księguje się odwrotnie.”;

b) w pkt X ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Na koncie 09 księguje się obroty kasy. Podstawą księgowania są raporty kasowe wraz z dołączonymi dokumentami przychodowymi i rozchodowymi.”;

c) pkt XII skreśla się;

d) w pkt XV w nazwie konta 21 wyraz „limitowe” zastępuje się wyrazem „scentralizowane”;

e) w pkt XVI w nazwie konta 22 wyraz „poza limitowe” zastępuje się wyrazami „nie scentralizowane”, w tekście zaś komentarza wyrazy „poza li-

mitami planu inwestycyjnego” zastępuje się wyrazami „nie scentralizowane”;

f) w pkt XX ust. 3 wyrazy «38 „Sumy podlegające odprawieniu»» zastępuje się wyrazami «01 „Wydatki jednostki”»;

g) w pkt XXI w nazwie konta 32 wyraz „Pracownicy” zastępuje się wyrazem „Różni”; w ust. 1 dodaje się nowe zdanie: „Na koncie 32 księguje się również rozliczenia z tytułu udzielonych zaliczek innym osobom nie będącym pracownikami jednostki budżetowej oraz należności z tytułu zwrotu kosztów i nakładów”; w ust. 3 skreśla się wyrazy «lub konto 87 „Środki innych budżetów”»; w ust. 4 skreśla się wyrazy «lub Wn konto 87 „Środki innych budżetów”»;

h) w pkt XXIII w ust. 1 skreśla się wyrazy „z tytułu udzielonych różnym jednostkom zaliczek na wykonanie zadań budżetowych jak również rozliczeń”; w ust. 2 skreśla się wyrazy „wypłacone zaliczki i”;

i) w pkt XXIV ust. 1 skreśla się wyrazy „lub potrącone”;

j) w pkt XXVI w ust. 2 skreśla się wyrazy «bądź na dobro konta 87 „Środki innych budżetów”»;

k) wprowadza się nowy pkt XXXa w brzmieniu:

„XXXa.

Konto 58 „Środki podstawowe do przekazania”.

1. W ciężar konta 58 księguje się środki podstawowe podlegające przekazaniu innym jednostkom; na dobro tego konta księguje się środki podstawowe przekazane (Wn konto 59).

2. Saldo konta wchodzi do bilansu.”;

1) wprowadza się nowy pkt XXXb w brzmieniu:

„XXXb.

Konto 59 „Środki podstawowe przekazane”.

1. W ciężar konta 59 księguje się środki podstawowe przekazane innym jednostkom. Konto to uznaje się w chwili otrzymania potwierdzenia odbioru przekazanych środków podstawowych (Wn konto 91).

2. Saldo konta wchodzi do bilansu.”;

1) pkt XXXVI otrzymuje brzmienie:

„XXXVI.

Konto 83 „Kredyty budżetowe przekazane przedsiębiorstwom i instytucjom na inwestycje scentralizowane”.

1. Na koncie 83 księguje się kredyty budżetowe przeznaczone na finansowanie inwestycji scentralizowanych, przekazane przedsiębiorstwom i instytucjom nie będącym jednostkami budżetowymi.

2. W ciężar konta 83 księguje się kredyty przekazane, na dobro zaś kredyty zamknięte.

3. W zamknięciu rocznym saldo konta przenosi się na konto środków otrzymanych (80 bądź 81).";

m) pkt XXXVII otrzymuje nowe brzmienie:

„XXXVII.

Konto 88 „Środki pieniężne budżetu terenowego — otrzymane“.

1. Konto 88 prowadzą tylko jednostki budżetów terenowych.

2. Księgowania na tym koncie wynikają ze wskazówek, zawartych w pkt VI i VII.”;

n) wprowadza się nowy pkt XXXVIIa w brzmieniu:

„XXXVIIa.

Konto 89 „Środki pieniężne budżetu terenowego — przekazane“.

1. Konto 89 prowadzą tylko główni dysponenti kredytów budżetów terenowych.

2. Księgowania na tym koncie wynikają ze wskazówek zawartych w pkt VII.

3. Do konta 82 i 89 prowadzi się na kartach kontowych wzór nr 11 według dysponentów kredytów III stopnia konta analityczne, na których kontroluje się stan przekazanych kredytów (konto 82) i przekazanych środków pieniężnych (konto 89).

4. W zamknięciu rocznym saldo konta 89 podlega przeniesieniu na konto 88.”;

20) w załączniku nr 2 — Plan kont dla gospodarstw pomocniczych — Komentarz — wprowadza się następujące zmiany:

a) w pkt I liczby „X i XII” zastępuje się liczbami „VIII i X”;

b) w pkt III w ust. 3 skreśla się wyrazy «93 „Fundusz amortyzacyjny”. Jeżeli nakłady kapitałne przekraczają wysokość funduszu amortyzacyjnego, wówczas różnicą obciąża się konto»;

c) w pkt VII ust. 2 skreśla się zdanie ostatnie;

d) w pkt X wprowadza się następujące zmiany: w ust. 1 wyrazy: „według kosztów planowanych sprzedażną” zastępuje się wyrazami „według cen planowych”; w ust. 2 skreśla się wyrazy „w ciągu roku straty (np. padły inwentarz),” oraz wyraz „zaś”; w ust. 3 skreśla się zdanie pierwsze oraz w zdaniu drugim wyrazy „W razie księgowania wykonanej produkcji według wartości sprzedażnej”; wyraz „saldo” zaczyna się od dużej litery;

e) w pkt XIII w ust. 2 dodaje się nowe zdanie: „W ciężar konta 76 księguje się nadzwyczajne straty w środkach obrotowych (np. padły inwentarz).”;

f) w pkt XV w ust. 2 w zdaniu ostatnim skreśla się wyrazy „roboczego i”;

g) w pkt XV w ust. 3 dodaje się nowe zdanie: „W razie wykonania kapitałnego remontu przeprowadza się księgowanie odwrotne do wysokości dokonanego umorzenia.”;

h) w pkt XV w ust. 4 skreśla się kropkę oraz dodaje się wyrazy „z wyjątkiem salda konta 93 „Fundusz amortyzacyjny”, które podlega przeksięgowaniu na konto 76 „Dochody gospodarstw pomocniczych.”;

21) w załączniku nr 3 — Plan kont dla organów finansowych — wprowadza się nowe konta:

47 — Rozliczenia międzyokresowe.

48 — Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek podstawowy.

49 — Sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku podstawowego.

22) w załączniku nr 4 — Plan kont dla prezydentów rad narodowych gmin i miast nie stanowiących powiatów — Komentarz — wprowadza się następujące zmiany:

a) w pkt I w ust. 2 w zdaniu drugim symbol „02” zastępuje się symbolem „03”, a symbol „01” zastępuje się symbolem „02”;

b) w pkt IV w ust. 2 liczbę „XXIV” zastępuje się liczbą „XXII”;

c) w pkt VII w ust. 2 liczbę „12” zastępuje się liczbą „13”;

d) w pkt VIII po wyrazach „Nakłady kapitałne finansowane z budżetu” dodaje się wyrazy „z wyjątkiem nakładów na roboty nie zakończone”;

23) w wykazie wzorów:

a) nazwa wzoru nr 28 otrzymuje brzmienie: „28. Sprawozdanie o wydatkach i wskaźnikach budżetowych”;

b) nazwa wzoru nr 29 otrzymuje brzmienie: „29. Sprawozdanie o gospodarstwach pomocniczych”;

c) skreśla się nazwy wzorów nr 34 i nr 35;

24) we wzorach druków wprowadza się następujące zmiany:

a) we wzorze nr 8 „Lista płatnicza” skreśla się tytuł kolumny 19 „razem potrącenia”;

b) wzór nr 12 dziennika obrotów dla księgowości uproszczonej otrzymuje nowe brzmienie podane w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;

c) w treści wskazówek do wzoru nr 21 „Księga kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadza się następujące zmiany: w ust. 3 skreśla się wyrazy w nawiasie „(z wyjątkiem konta kwitariuszy wzór nr 5)”, w ust. 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie: „Każdy wydany kwitariusz (wzór nr 1) zapisuje się w osobnej przedziałce”;

d) we wzorze nr 27 „Sprawozdanie o dochodach budżetowych” ulegają zmianie tytuły kolumn nr 5 i 9. Tytuł kolumny 5 otrzymuje brzmienie: „Saldo początkowe (zaległości czarno, nadpłaty czerwono)”; tytuł kolumny 9 otrzymuje brzmienie:

- „Saldo końcowe (zaległości czarno, nadpłaty czerwono)”;
- e) skreśla się wzór nr 28 „Sprawozdanie o wydatkach budżetowych” i wzór nr 35 „Sprawozdanie o wskaźnikach budżetowych” oraz wprowadza się nowy wzór nr 28 „Sprawozdanie o wydatkach i wskaźnikach budżetowych” w brzmieniu podanym w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- f) skreśla się wzór nr 29 „Sprawozdanie o wydatkach na inwestycje limitowe” i wprowadza się nowy wzór nr 29 „Sprawozdanie o gospodar-

- stwach pomocniczych” w brzmieniu podanym w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- g) we wzorze nr 31 „Sprawozdanie o środkach specjalnych” skreśla się wyrazy „Umorzono nieściągalne należności” i wyrazy „Inne straty nadzwyczajne”;
- h) skreśla się wzór nr 34 „Sprawozdanie o obrotach i saldach”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1953 r.

Minister Finansów: w z. J. Kole

Załączniki do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 stycznia 1953 r. (poz. 273).

Nazwa jednostki

Załącznik nr 1.

DZIENNIK OBROTÓW

za rok . . . dotyczący rachunku bankowego

W s k a z ó w k i: W dzienniku zapisuje się wszelkie obroty, związane z wykonaniem preliminarza, dla którego otwarto rachunek bankowy. Operacje zapisuje się w sposób wskazany w tabeli księgowania (powołane w tabeli liczby oznaczają symbole liczbowe kont). Księgowania przeprowadza się jednolicie w jednostkach budżetu centralnego i budżetów terenowych, z wyjątkiem księgowania wymienionych w tabeli pod nr 15, 16 i 59, które występują tylko w jednostkach budżetów terenowych.

TABELA KSIĘGOWAŃ

Nr kolejny	T R E Ś Ć	Dziennik dotyczy rachunku bankowego					
		wydatków jednostki		inwestycji scentralizowanych		środków specjalnych	
		wn	Ma	wn	Ma	wn	Ma
BILANS OTWARCIA							
1	Środki pieniężne w banku					07	79
2	Środki pieniężne w kasie podręcznej					09	79
3	Nie ukończone inwestycje	22	81	21	81	24	79
4	Nie ukończone remonty kapitalne	23	81	—	—	25	79
5	Należności (zaliczki, braki itp.)	32	81	32	81	32	79
6	Zobowiązania	81	33	81	33	79	33
7	Należności z tytułu dochodów środków specjalnych					34	79
8	Materiały	41	81	41	81	41	79
9	Środki podstawowe	51	91			51	91
O B R O T Y							
10	Otwarcie (otrzymanie) kredytów	00	81	03	81		
11	Zamknięcie kredytów	81	00	81	03		
12	Przeniesienie kredytów na rachunek innej jednostki	81	00	81	03		
13	Przeniesienie kredytów z jednej podziałki na inną (virement)	00	00	03	03		
14	Wpłaty środków własnych na rachunek w banku specjalnym			03	81		
15	Przelewaj środków pieniężnych na rachunek bieżący wydatków (budżet terenowa)	05	88				

Nr kolejny	T R E Ś Ć	Dziennik dotyczący rachunku bankowego					
		wydatków jednostki		inwestycji scentralizowanych		środków specjalnych	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
16	Zwroty środków pieniężnych na rachunek podstawowy lub rachunek głównego dysponenta	88	05				
17	Obciążenie dłużnika środków specjalnych za usługi ze strony jednostki budżetowej (przypis)					34	79
18	Pokrycie należności przez dłużnika środków specjalnych, którego zadłużenie zostało przypisane					07	34
19	Dochody środków specjalnych (wpłaty bez przypisu)					07	79
20	Zwroty sum nadmiernie lub nienależnie wpłaconych na dochody środków specjalnych						
	a) z wpłat na należności nie przypisane					79	07
	b) z wpłat na poczet należności przypisanych					34	07
21	Wpłaty powodujące powstanie kosztów	11	01			13	07
22	Nakłady na inwestycje	22	01	21	04	24	07
23	Nakłady na remonty kapitalne	23	01			25	07
24	Zwroty wydatków, które spowodowały powstanie kosztów	01	11			07	13
25	Zmniejszenie nakładów (np. zwrot po korekcie faktury)	01	22, 23	04	21	07	25
26	Przypis należności do zwrotu z wydatków bieżącego okresu:						
	a) przy rozliczeniach z odbiorcami	32	11			32	13
	b) przy rozliczeniach z dostawcami	33	11	33	21	33	13
27	Przypis należności do zwrotu z wydatków lat ubiegłych					34	79
28	Zaliczka dla kasy podręcznej lub sumy podjęte na wypłaty	09	01	09	04	09	07
29	Wypłaty z kasy podręcznej:						
	a) zaliczki	32	09	32	09	32	09
	b) pokrycie rachunku za materiały	41	09	41	09	41	09
	c) inne wypłaty powodujące koszty	11	09	21	09	13	09
30	Wpłaty przyjęte przez kasę podręczną	09	38	09	38	09	38
31	Wpłaty (pkt 30) odprowadzone na rachunki bankowe	38	09	38	09	38	09
32	Wypłata zaliczki z rachunku bankowego	32	01	33	04	32	07
33	Rozliczenie zaliczki	11	32	21	33	13	32
34	Zwrot zaliczki na rachunek bankowy	01	32	04	33	07	32
35	Nabycie usługi nietowarowej bez jednoczesnej zapłaty	11	33	21	33	13	33
36	Pokrycie zobowiązania	33	01	33	04	33	07
37	Zakup materiałów z jednoczesną zapłatą	41	01	41	04	41	07
38	Nabycie materiałów bez jednoczesnej zapłaty	41	33	41	33	41	33
39	Materiały zakupione z udzielonej zaliczki	41	32	41	32	41	32
40	Materiały otrzymane nieodpłatnie	41	81	41	81	41	79
41	Zużycie materiałów (wydanie z magazynu)	11	41	21	41	13	41
42	Zawinione braki w materiałach	32	41	32	41	32	41
43	Braki naturalne w materiałach	11	41	21	41	13	41
44	Materiały przekazane nieodpłatnie	81	41	81	41	79	41
45	Nadwyżki w materiałach	41	81	41	81	41	79
46	Materiały sprzedane	01	41	04	41	07	41
47	Nabycie środków podstawowych przy jednoczesnej zapłacie	11, 22	01	21	04	13	07
		i 51	91	i 51	91	i 51	91
48	Nabycie środków podstawowych bez jednoczesnej zapłaty	11, 22	33	21	33	13	33
		i 51	91	i 51	91	i 51	91
49	Środki podstawowe otrzymane nieodpłatnie	51	91			51	91
50	Środki podstawowe przekazane nieodpłatnie	91	51			91	51
51	Środki podstawowe zakupione z udzielonej zaliczki do rozliczenia	11, 22	32			13	32
		i 51	91			i 51	91
52	Wypisanie środków podstawowych z inwentarza	91	51			91	51
53	Zawinione braki w środkach podstawowych	32	81			32	79
		i 91	51			i 91	51
54	Wykonane na rzecz jednostki budżetowej świadczenia w naturze (inwestyc.)			03	04	07	07
				i 21	81	i 24	79
55	Wykonane świadczenia w naturze na cele nieinwestycyjne	11	81			13	79
56	Wykonane świadczenia w naturze na remonty kapitalne	23	81			25	79
57	Inwestycje ukończone	51	91	51	91	51	91
58	Przekazanie do użytkowania inwestycji częściowo zakończonych (wartość szacunkowa)			51	91	51	91
59	Dzienne wyciągi bankowe z rachunku bieżącego dla wydatków jednostki (budżet terenowy):						
	a) wydatki — (ogólna suma wyciągu)	88	05				
	b) zwroty wydatków — (ogólna suma wyciągu)	05	88				
ZAMKNIĘCIE RÓCZNE							
60	Saldo konta 00	81	00				
61	„ „ 01	01	81				
62	„ „ 03			81	03		
63	„ „ 04			04	81		
64	Salda kont kosztów	81	11			79	13
65	Wartość ukończonych inwestycji	81	22	81	21	79	24
66	Wartość ukończonych remontów kapitalnych	81	23			79	25
	Salda kont nakładów po dokonaniu przebiegowań wartości ukończonych inwestycji (pkt 65) i wartości ukończonych remontów kapitalnych (pkt 66) określające wartość robót w toku oraz salda pozostałych kont wchodzi do bilansu.						

Nr kolejny	Data	T R E Ś C		Suma zapisu		Konto 00		Konto 01		Konto 05		Konto 09		Konto 11		Konto 21, 22 i 23		
		Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem
1																		
2																		

24																		
25																		

*) Nazwy kont niepotrzebnych skrócić.

ciąg dalszy

Nr kolejny	Data	Konto 32		Konto 33		Konto 34		Konto 38		Konto 41		Konto 51		Konto 61		Konto 68		Konto 91	
		Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma	Winiem	Ma
1																			
2																			

24																		
25																		

Budżet..... Złącznik nr 3
 Jednostka budżetowa.....
S p r a w o z d a n i e
o gospodarstwach pomocniczych typu.....
 do części..... działu..... rozdziału.....
 za 195..... r.

Przychody	Zatwierdzono na rok	Wykonano od początku roku
I	2	3
I. Przychody z produkcji		
1. Roboty i usługi		
2. Wyroby przemysłowe		
3. Produkcja roślinna		
4. Produkcja zwierzęca		
5. Inne		
Razem I		
II. Przychody nadwyżeczne i pozaoperacyjne		
III. Amortyzacja środków podstawowych		
IV. Zwiększenie środków obrotowych wskutek przesunięć ze środków podstawowych		
V. Pozostałość środków obrotowych na początek okresu		
1. Środki pieniężne		
2. Materiały		
3. Produkcja rozpoczęta		
4. Wyroby gotowe		
5. Inne		
Razem V		
VII. Dotacja z budżetu		
Suma bilansowa (I—VII)		

Rozchody	Zatwierdzono na rok	Wykonano od początku roku
I	2	3
I. Koszty produkcji		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
Razem I		
II. Rozchody nadwyżeczne i pozaoperacyjne		
Razem I + II		
w tym fundusz plac		
IV. Zmniejszenie środków obrotowych wskutek przesunięć do środków podstawowych		
V. Pozostałość środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego		
1. Środki pieniężne:		
2. Materiały		
3. Produkcja rozpoczęta		
4. Wyroby gotowe		
5. Inne		
Razem V		
VI. Wpłata (oddano w naturze) na środki specjalne		
VII. Wpłata do budżetu		
Suma bilansowa (I—VII)		

Główny (starszy) księgowy
 Kierownik jednostki budżetowej
 Sprawozd. o gospod. pomocn.
 Wzór nr 29 (do § 82 przep. o rach. budż.).