

ZAKŁADOWY PLAN KONT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

A. USTALAM WYKAZ OBOWIĄZUJĄCYCH KONT DLA URZĘDU MIASTA ŚWIDWIN:

1. Konta bilansowe:

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 - Dobra kultury
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 - Materiały i towary

310 - Materiały

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

403 - Podatki i opłaty

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

490 - Rozliczenie kosztów

Zespól 6 - Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

740 - Dotacje i środki na inwestycje

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

770 - Zyski nadzwyczajne

771 - Straty nadzwyczajne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 - Fundusze celowe

855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 - Wynik finansowy

870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. USTALAM ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT W URZĘDZIE MIASTA ŚWIDWIN (treść ekonomiczna oraz typowe zapisy)

1. Konta bilansowe

Zespól 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;

- 3) finansowego majątku trwałego;
- 4) umorzenia majątku;
- 5) inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 016

Na stronie **Wn** konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie **Wn** konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie **Ma** konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 011

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zakup i zaewidencjonowanie środków trwałych.	201
2. Zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych środków trwałych po zakończonej inwestycji.	080
3. Środki trwałe otrzymane w wyniku umowy lub w innej formie nieodpłatnej, np. darowizna.	800

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Ubytek środków trwałych (przekazanie, sprzedaż lub likwidacja):	
- ewidencja pomniejszona o umorzenie,	800
- wysokość umorzenia	071
2. Obniżenie wartości środka trwałego w związku z okresową aktualizacją wyceny:	
- kwota nieumorzona,	800
- wysokość aktualnego umorzenia.	071

3. stwierdzenie np. podczas inwentaryzacji, ubytki środków trwałych:	
- kwota bez umorzenia (netto),	240
- wysokość aktualnego umorzenia.	071

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 016 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie **Ma** konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać **saldo Wn**, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 013

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zakup i zaewidencjonowanie pozostałych środków trwałych.	201
2. Przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych z magazynu	310
3. Stwierdzona podczas inwentaryzacji nadwyżka pozostałych środków trwałych.	240
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania (przekazanie, likwidacja, sprzedaż).	072
2. Stwierdzenie niedoboru podczas inwentaryzacji (zapis księgowy równoległe po ustaleniu faktycznej kwoty i osoby odpowiedzialnej za powstanie roszczenia: Wn 240, Ma 840).	072
3. Pozostałe operacje gospodarcze powodujące zmianę ich stanu ewidencyjnego	072

Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie **Wn** konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie **Ma** konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 015

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wartość mienia przejętego na podstawie protokołu po zlikwidowanej jednostce.	855
2. Aktualizacja wartości mienia na podstawie bilansu i faktycznego przyjęcia majątku po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej.	855
3. Wartość majątku zwróconego następcy prawnemu po zlikwidowanej jednostce przez inne jednostki organizacyjne.	226
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wartość mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej na podstawie protokołu po zlikwidowanej jednostce.	855
2. Aktualizacja wartości mienia na podstawie bilansu i faktycznego przekazania majątku po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej innej jednostce.	855

3. Zmiana stanu wartościowego majątku (zmniejszenie)
poprzez likwidację lub zbycie

855

Konto 016 - „ Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie **Wn** konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie **Ma** konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory. Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 016

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie dóbr kultury pochodzących z zakupu.	201
2. Przyjęcie do ewidencji dóbr kultury otrzymanych bezpłatnie	760 lub 800
3. Stwierdzona podczas inwentaryzacji nadwyżka dóbr kultury.	240

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zdjęcie z ewidencji dóbr kultury na skutek likwidacji.	760 lub 800
2. Ujawnione niedobory i straty w dobrach kultury.	240
3. Nieodpłatne przekazanie dóbr kultury.	760 lub 800

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie **Wn** konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie **Ma** - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 020

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zakup i zaewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych .	201
2. Przyjęcie do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych bezpłatnie o wartości początkowej:	

- przekraczającej 3 500 zł,	800
- do 3 500 zł.	760
3. Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	240

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zdjęcie wartości niematerialnych i prawnych z ewidencji na skutek likwidacji w wyniku zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
- wartość dotychczasowego umorzenia	071
- wartość nieumorona (w przypadku bezpłatnego przekazania wartość tę wykazuje się w dokumencie rozchodowym).	800
2. Ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych:	
- przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia	071
3. Zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych dokonane na skutek aktualizacji.	800

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych;
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie **Wn** konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 030

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie wniesionych udziałów do spółki w formie pieniężnej.	130
2. Zaksięgowanie wniesionych udziałów do spółki w formie rzeczowej, np. środki trwałe	011
3. Zakup papierów wartościowych.	130

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowana sprzedaż udziałów lub akcji.	751
2. Wycofanie udziałów.	751
3. Zaksięgowany wykup akcji przez emitenta	751

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie **Ma** konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Wn** - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 071

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Umorzenie podstawowych środków trwałych.	400
2. Przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia w wyniku likwidacji środka trwałego.	011
3. Aktualizacja wyceny środków trwałych.	800

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Odpisy amortyzacyjne od umarzanych liniowa środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.	400
2. Przyjęcie w naturze środków trwałych - zaksięgowanie dotychczasowego umorzenia.	011
3. Aktualizacja wyceny środków trwałych - zaksięgowanie wartości umorzenia.	011

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie **Ma** konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Wn** - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie **Wn** konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie **Ma** konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać **saldo Ma**, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 072

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych.	401
2. Wyksięgowanie umorzenia w wyniku powstałego niedoboru.	013
3. Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych (likwidacja, sprzedaż).	013

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwiększenie umorzenia na skutek przeprowadzonej aktualizacji wyceny.	800
2. Aktualne umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.	011
3. Wartość umorzenia środków trwałych przyjętych jako następcę prawnego.	011

Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na **stronie Wn** tego konta ewidencjonuje się zwiększenia długotrwałych aktywów finansowych, na **stronie Ma** - zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić identyfikację według poszczególnych aktywów finansowych.

Konto może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 073

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Aktualizacja wartości długoterminowych aktywów finansowych - zwiększenie.	750
2. Aktualizacja wartości długoterminowych aktywów finansowych - wyrównanie wartości.	750
3. Aktualizacja wartości w wyniku sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych.	030

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Ewidencja odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości (cena nabycia).	750
2. Przeksięgowanie ustalonej różnicy między wartością nominalną objętych udziałów a wartością zaewidencjonowaną udziału innego niż gotówkowy.	800

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwale w budowie)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie **Wn** konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie **Ma** konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Typowe zapisy strony **Wn** i **Ma** konta 080

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie kosztów udokumentowanych fakturą zakupu.	201
2. Zaksięgowanie inwestycji otrzymanych nieodpłatnie.	800
3. Ewidencja wykorzystanych materiałów do realizacji inwestycji.	310

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Bezpłatne przekazanie wykonanej inwestycji.	800
2. Zwrot materiałów do magazynu po zakończeniu (rozliczeniu) inwestycji (szczególnie budowlanych).	310
3. Przekazanie inwestycji nieodpłatnie.	800

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie **Wn** konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie **Ma** - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 101

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wpłata gotówki z kasy do banku .		141
2. Stwierdzona nadwyżka kasowa.		240
3. Zwrot gotówki do kasy z tytułu pobranej zaliczki.		234
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie przychodów pobranych do kasy na rachunek bieżący.		141
2. Wypłata zaliczek doraźnych.		234-1

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

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

Na stronie **Wn** konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

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

Na stronie **Ma** konta 130 ujmuje się:

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

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

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

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

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 130

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wpływ dochodów budżetowych jednostek budżetowych na rachunek dochodów wpłaconych bezpośrednio do kasy.	141
2. Wpływ dochodów budżetowych jednostek budżetowych wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy	221

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wyciąg bankowy - realizacja zobowiązania wobec dostawców.	201
2. Wyciąg bankowy z rachunku wydatków potwierdzający wypłatę na rachunki osobiste pracowników.	231
3. Przekazanie środków budżetowych do podległych jednostek.	223

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma - kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 134

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Spłata kredytu.		130

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zasilenie kredytem.		130

Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie **Ma** - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 135

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgłoszone z odpisem.		851
2. Spłata udzielonych pożyczek mieszkaniowych.		234
3. Wpływ odsetek od oprocentowania środków na rachunku bankowym.		851

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych		234
2. Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych realizowane bezgotówkowo na szczeblu jednostki.		851
3. Realizacja zobowiązań.		851

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

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

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę;
- 2) czeków potwierdzonych;
- 3) sum depozytowych;
- 4) sum na zlecenie;
- 5) środków obcych na inwestycje.

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 139

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków tytułem zabezpieczenia umowy.	240
2. Wpływ wadów.	240
3. Błędy w wyciągach bankowych- korekty (zwiększenia)	240
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwrot zabezpieczeń wykonanych umów.	240
2. Zwrot wadów.	240
3. Spłata zobowiązań.	201

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie **Wn** konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 140

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Otrzymane gwarancje bankowe.	101

2. Otrzymane wadia.		101
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwrot czeku innego podmiotu z banku.		140
2. Rozliczenie (zwrot czeku) dla wystawcy.		240

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie **Wn** konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 141

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty z kasy do banku.		101
2. Przelewy między rachunkami bankowymi.		130

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Rozliczenie na koniec miesiąca środków pieniężnych dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.		135
2. Przelewy między rachunkami bankowymi.		130

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. **Saldo Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a **saldo Ma** - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 201

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Sprzedaż i ewidencja należności z tego tytułu:	
- wartość faktury sprzedaży,	700
- VAT.	221
2. Przejęcie należności po zlikwidowanych jednostkach.	800

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązania na podstawie faktury, np. za środki trwałe.	011
2. Zapłata należności z tytułu usług stanowiących przychody państwowych funduszy celowych.	135

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie **Ma** konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a **saldo Ma** - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 221

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Kwota należności z tytułu dochodów budżetowych.	720
2. Zwrot nadpłat dochodów budżetowych.	720
3. Zmniejszenie należności z tytułu dochodów budżetowych.	720

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zapłata należności z tytułu dostaw, robót i usług, które	

stanowią dochody budżetowe.	130
2. Wpłaty należności podatkowych do kasy.	101

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130 lub 132.

Na stronie **Ma** konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 222

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przelewy dochodów - pobranie.	130
2. Rozliczenie dochodów z tytułu zadań zleconych.	130
3. Cykliczne przelewy dochodów budżetowych.	130
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaewidencjonowanie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych.	800
2. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania Rb-27ZZ, zrealizowanych dochodów budżetowych urzędu i innych samorządowych jednostek budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	800

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Na stronie **Wn** konta 223 ujmuje się:

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

Na stronie **Ma** konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z

kontem 130;

- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 223

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaewidencjonowanie wydatków na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S	130
2. Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
3. Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.	130

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Okresowe wpływy środków z rachunku budżetu.	130
2. Okresowe wpływy środków budżetowych przekazanych przez dysponenta wyższego stopnia.	130
3. Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki	130

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych,

Na stronie **Wn** konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130

Na stronie **Ma** konta 224 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221” Należności z tytułu dochodów”.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 224

Strona Wn	Konto przeciwstawne
-----------	---------------------

1. Dotacja przekazana. 130

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Uznanie dotacji za rozliczoną.		810
2. Zwrot dotacji w roku jej przekazania.		130

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie **Wn** konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie **Ma** - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć **dwa salda**. Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** - stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 225

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Korekty deklaracji do US - zmniejszenia.		231
2. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu ze środków budżetowych.		130

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwrot zaliczek w wyniku nadpłaty - podatek dochodowy od osób fizycznych.		130
2. Zobowiązania z tytułu podatków, które są uznawane za koszty.		Konta zespołu 4
3. Naliczone i potrącone w listach wynagrodzeń zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.		231

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie **Wn** konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie **Ma** konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 226

Strona Wn	Konto przeciwstawne
------------------	----------------------------

1. Przekazanie mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych do odpłatnego użytkowania.		015
2. Zmiana należności z krótkoterminowej na długoterminową		221
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Spłata należności		130
2. Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania.		015

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie **Wn** konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie **Ma** - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** oznacza stan należności, a **saldo Ma** - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 229

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zasiłki z budżetu ubezpieczenia społecznego na listach płac.		231
2. Wypłata zasiłków nieujętych na listach płac.		101
3. Przelew do ZUS zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.		130
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki ZUS.		Konta zespołu 4
2. zwrot składek, które po rozliczeniu ZUS uznał za nadpłacone.		130
3. Przyjęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach (ZUS)		800

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie **Wn** konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie **Ma** konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać **dwa salda**. **Saldo Wn** oznacza stan należności, a **saldo Ma** - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 231

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń ujętych na listach.		130
2. Wypłata gotówką.		101
3. Naliczony i pobrany podatek dochodowy od osób fizycznych.		225
Strona Ma		Konto przeciwstawne
1. Zasiłki ZUS nieujęte na listach wynagrodzeń.		229
2. Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych.		Konta zespołu 4

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie **Wn** konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie **Ma** konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać **dwa salda**. Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** - stan zobowiązań wobec pracowników.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 234

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowane wypłacone zaliczki dla pracowników z kasy.		101
2. Zaksięgowane wypłacone zaliczki dla pracowników z rachunku bankowego.		130
3. Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.		851
Strona Ma		Konto przeciwstawne
1. Rozliczenie zaliczek.		Konta zespołu 4
2. Spłata pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.		135
3. Pozostałe potrącenia z tytułu roszczeń wobec pracowników.		231

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane

również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie **Wn** konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie **Ma** - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć **dwa salda**. Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 240

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Roszczenia sporne z tytułu sprzedaży.	201
2. Roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń.	231
3. Pozostałe roszczenia.	240

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.	139
2. Błędy i korekty w wyciągach bankowych.	130
3. Oprocentowanie rachunku sum depozytowych.	139

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie **Wn** konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie **Ma** - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 290

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie należności objętej uprzednio odpisem aktualizującym wobec jej nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia.	234 lub 240
2. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych w jednostce budżetowej.	760

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Odpisu aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług stanowiących należności tytułem dochodów budżetowych	761
2. Odpisy aktualizujące wartość naliczonych (jeszcze nienależnych) odsetek zwłoki.	640-2

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310)

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów wycenia się według cen zakupu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie **Wn** konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie **Ma** - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 310

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przychód materiałów z zakupu.		300
2. Przychód materiałów z przerobu.		310
3. Nadwyżki materiałów stwierdzone podczas inwentaryzacji.		240
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Obniżenie cen ewidencyjnych materiałów.		340-1
2. Wydanie materiałów z magazynu lub przerobu.		401
3. Wartość materiałów, które zostały sprzedane.		761

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np.faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

Ustala się zasadę ujmowania w kosztach okresu, za który sporządza się sprawozdanie poniesione koszty na podstawie wystawionych dokumentów (faktury, noty), które wpłynęły do księgowości do dnia 8 -go miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, a za miesiąc grudzień do 20 stycznia roku następnego.

Dla potrzeb sporządzenia sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) przyjmuje się następujące zasady przyporządkowania poszczególnych paragrafów wydatków do grup kosztów wyodrębnionych w w/w sprawozdaniu:

Lp.	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków
1	2	3
1	Amortyzacja	Pozycja bez paragrafu – amortyzacja środków trwałych na wyodrębnionym koncie 401
2	Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i

		książek 426 Zakup energii
3	Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 430 Zakup usług pozostałych 433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego
		434 Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej 437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
4	Podatki i opłaty	285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego 414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych 443 Różne opłaty i składki 449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 453 Podatek od towarów i usług (VAT)
5	Wynagrodzenia	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 409 Honoraria 410 Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne 417 Wynagrodzenia bezosobowe
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	302 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń. Paragraf ten obejmuje w szczególności: - świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, - ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy, - środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu (m.in. w zakładach gastronomicznych, placówkach żywienia przyzakładowego, placówkach opiekuńczo – wychowawczych, zakładach dla nieletnich, służbie zdrowia, w domach pomocy społecznej, domach wczasowych, marynarzom i rybakom oraz dodatków kalorycznych wypłacanych na podstawie odrębnych przepisów), - wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,

		<ul style="list-style-type: none"> - określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników, - odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, - zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, - odprawy pośmiertne <p>411 Składki na ubezpieczenia społeczne 412 Składki na Fundusz Pracy 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych 428 Zakup usług zdrowotnych 443 Różne opłaty i składki – - Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p>
7	Pozostałe koszty rodzajowe	441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 443 Różne opłaty i składki - polisy ubezpieczeniowe 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
8	Udzielone dotacje	Wszystkie paragrafy dotacyjne z budżetu miasta (232, 248,251,256,265,282,621,630 i inne)
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń 311 Świadczenia społeczne 324 Stypendia dla uczniów 326 Inne formy pomocy dla uczniów
10	Pozostałe obciążenia	443 Różne opłaty i składki -zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych

Konto 400 - "Amortyzacja"

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie **Wn** konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie **Ma** konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego **saldo Wn**, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 400

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.	860

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie **Wn** konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie **Ma** konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 401

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wydanie materiałów z magazynu do zużycia lub przerobu.	310
2. Zakup materiałów lub energii odniesiony bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych.	201
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.	860

Konto 402 - "Usługi obce"

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie **Wn** konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie **Ma** konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 402

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Otrzymanie faktury i zaksięgowanie w koszty.	201
Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.	860

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 403

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Poniesione wydatki z tytułu opłat i składek.		130
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.		860

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie **Ma** księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 404

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Listy płac działalności podstawowej.		231
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.		860

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Wn** konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 405

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń.		229
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.		860

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma** ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 409

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zaksięgowanie kosztów tytułem podróży służbowych.		234
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na wynik finansowy.		860

Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

Konto 490 / jednostka nie prowadzi kont zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" /służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";

Na stronie **Wn** konta 490 ujmuje się:

- 1) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie **Ma** konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie **Wn** konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie **Wn** lub **Ma** zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Księgowania te mogą być dokonywane na bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołów 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 490

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego ustalonego salda Ma konta 490.	860
2. Równowartość rozliczonego niedoboru produktów.	240
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego ustalonego salda Wn konta 490.	860

Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie **Wn** konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie **Ma** konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a **saldo Ma** - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 640

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach, jeżeli funkcjonuje zespół 4.	490
2. Poniesione koszty finansowe lub pozostałe koszty operacyjne przewidziane do rozliczenia w czasie.	Konta zespołu 1 lub 2
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie (w jednostce ewidencjonującej koszty w zespole 4).	490
2. Przeksięgowanie (PK) w następnym roku budżetowym poniesionych kosztów na konta zespołu 4.	Konta zespołu 4

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów,

przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie **Ma** konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 720

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Odpisy tytułem dochodów budżetowych.	221

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przypisy przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	221

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę **Ma** konta 860 (**Wn** konto 750).

Na koniec roku konto 750 **nie wykazuje salda**.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 750

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.		221
2. Przeniesienie według stanu na 31 grudnia przychodów finansowych na wynik finansowy.		860
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Odsetki od udzielonych kredytów.		130
2. Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych.		130

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 **nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 751

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zapłacone odsetki z rachunku bankowego tytułem zobowiązań.		130
2. Naliczone odsetki od zobowiązań.		201
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów na koniec roku.		860

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 **nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 760

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Kwota sprzedanych materiałów	310
2. Przeksięgowanie przychodów na koniec roku.	860
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przychody ze sprzedaży materiałów.	130
2. Materiały otrzymane w ramach zaopatrzenia- przychody.	310

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie **Wn** konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Konto 761 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie **Wn** konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę **Wn** konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę **Wn** konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 **nie wykazuje salda.**

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 761

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Kary i grzywny wobec wierzycieli.	201
2. Odpisy aktualizujące należności sporne - tytuł dochody budżetowe - zwiększenia.	290
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów na koniec roku.	860
2. Odpisy aktualizujące należności sporne - tytuł dochody budżetowe - zmniejszenia.	290

Konto 770 - "Zyski nadzwyczajne"

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Ma** konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie **Wn** konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę **Ma** konta 860 (**Wn** konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 **nie wykazuje salda**.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 770

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na koniec roku obrotowego.		860
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przyznane odszkodowania.		221

Konto 771- "Straty nadzwyczajne"

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Wn** konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę **Wn** konta 860 (**Ma** konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 **nie wykazuje salda**.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 771

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Powstanie straty.		240
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, strat nadzwyczajnych.		860

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo **Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony **Wn** i **Ma** konta 800

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) zrealizowanych dochodów budżetowych - pod datą sprawozdania budżetowego.	222
2. Przeksięgowanie (PK) w nowym roku budżetowym straty z roku poprzedniego.	860
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku).	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.	223

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie **Wn** konta 810 ujmuje się:

- 1) wartości dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie **Ma** konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 **nie wykazuje salda**.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 810

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Dotacje zakwalifikowane do rozliczenia.	240
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu - całkowite rozliczenie.	800

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie **Ma** konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie **Wn** - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie **Ma** konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie **Wn** - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 840

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Rozwiązanie rezerwy- finansowanie inwestycji ze środków własnych.	800
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania na inwestycje - sfinansowanie.	740

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki

majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo **Ma** konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony **Wn** i **Ma** konta 851

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przelew środków dla jednostek - wspólna działalność socjalna.	135
2. Odpisy aktualizujące należności sporne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	290

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Naliczenie i wpływ środków na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
2. Odsetki od rachunku.	135

Konto 853 - "Fundusze celowe"

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie **Wn** konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie **Ma** - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo **Ma** konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy strony **Wn** i **Ma** konta 853

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie funduszu - finansowanie inwestycji.	800
2. Odpisy aktualizujące - przychody funduszu.	290

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Odpisy aktualizujące - zmniejszenia.	290
2. Naliczone należności.	201

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie **Ma** - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia

zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 855

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenia stanu funduszu.		015
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zwiększenia stanu funduszu.		015

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 5) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 860

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na koniec roku obrotowego kosztów zespołu 4.		Konta zespołu 4
2. Przeksięgowanie (PK) stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów- zmniejszenia.		490
3. Przeksięgowanie zysku bilansowego w nowym roku obrotowym (w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego).		800

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na koniec roku obrotowego salda Ma konta 490.	490
2. Przeksięgowanie straty bilansowej w nowym roku obrotowym (w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

2. Konta pozabilansowe

Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie **Wn** konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie **Ma** konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 975

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wartość poniesionych wydatków strukturalnych na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego.	Nie dotyczy
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych.	Nie dotyczy

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia „+”, zmniejszenia „-”, poprzez księgowania na PK).

Na stronie **Ma** konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym (na podstawie Uchwały Rady Miasta o niewygasających wydatkach);
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 **nie wykazuje na koniec roku salda.**

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 980

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Plan finansowy wydatków budżetowych.	Nie dotyczy
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wartość zrealizowanych wydatków.	Nie dotyczy

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 981

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Plan finansowy.		Nie dotyczy
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Równowartość zrealizowanych wydatków.		Nie dotyczy

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie **Ma** konta 998 ujmuje się na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 998

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym .		Nie dotyczy
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym		Nie dotyczy
2. Drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych		

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **Ma** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać **saldo Ma** oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 999

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej	Nie dotyczy
Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wartość zaangażowanych wydatków lat przyszłych	Nie dotyczy