

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH:

### 1. Konta bilansowe

#### Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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. Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne		130
2. Wartość nominalna udziałów objętych za:		
- środki pieniężne,		130
- wkłady niepieniężne w postaci mienia zlikwidowanych jednostek ( wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie).		800*
3. Akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej.		800
4. Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).		750
5. Kapitalizowane odsetki od obligacji.		750
* Równoległy zapis Wn 855 Ma 015.		

## Strona Ma      Konto przeciwstawne

1. Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/ nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utrąty wartości ( wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130,240 Ma 750).	751
2. Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/ nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości:	
- wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utrąty wartości,	073
- rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto	751
3. Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek ) ( wpływ środków Wn 130 Ma 750).	751
4. Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	
- środków pieniężnych,	130
- środków trwałych ( w wartości wg wyceny),	011
- pozostałych środków trwałych,	013*
- materiałów.	310
5. Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.	140

\* Równoległy zapis Wn 800 Ma 072

### **Konto 080 - „Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

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

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonej inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 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, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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 środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

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

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT).		101,240,300
2. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.		240
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.		800
4. Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji).		800
5. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji) ( np. czynów społecznych).		800
6. Pobranie materiałów inwestycyjnych i urządzeń z magazynu jednostki *.		310
7. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.		101,240,
8. Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowy obiektów a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości		

niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycja).	101,240,
9. Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne.	101,225,240
10. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego ( inwestycja).	231
11. Wypłacane odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową ( np. za nasadzenie wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.,).	101,130,139,240
12. Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	240
13. Cła i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z budową środka trwałego ( inwestycja).	225,240
14. Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	240
15. Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie przypisać kredyt konkretnej inwestycji) płacone przez urząd jst realizujący zadanie inwestycyjne.	130,240

\* W przypadku pobrania materiałów sfinansowanych ze środków na wydatki nieinwestycyjne należy ich równowartość sfinansować ze środków na inwestycje, korygując uprzednio dokonane wydatki bieżące. Ponadto w obu przypadkach musi być dokonany zapis równoległy do korekty finansowania Wn 810 Ma 800.

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).		011,013*020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.		011
3. Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.		011
4. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu).		800

5. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
6. Rozliczenie kosztów wspólnej budowy środka trwałego (inwestycji) w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora.	240
7. Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
8. Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie **.	800
9. Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów niez użytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku.	310 ***
10. Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej.	800
11. Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).	240
12. Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych.	761

\* W przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.

\*\* Wystawioną fakturę lub rachunek z tytułu tej sprzedaży w jednostkach budżetowych księguje się Wn 221 Ma 760.

\*\*\* Jeżeli materiały te będą zużyte do działalności eksploatacyjnej, to ich równowartość należy zrefundować ze środków na wydatki bieżące i skorygować wartość sfinansowania inwestycji zapisem minusowym Wn 810 Ma 800.

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

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

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

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;

- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

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

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

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

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

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

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

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

### Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 130

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
<b>A. Wydatki</b>		
1. Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki, także na wydatki niewygasające w samorządowych jednostkach budżetowych.		223
2. Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia.		223
3. Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego.		223
4. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:		
- z kasy,		101,140
- z innych rachunków bankowych jednostek ,		131,132,135, 139,141
- z sum pieniężnych w drodze,		141
- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:		
a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,		201,225,229 231,234,240
b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.		401-405 i 409
5. Zwroty środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków na wydatki.		139
6. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.		240
7. Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.		224,810

## B. Dochody

8. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
- z kasy,	101
- z sum pieniężnych w drodze,	141
- z innych rachunków bankowych jednostki	131,132,135 139
- z tytułu należności przypisanych,	221
- z tytułu należności nieprzypisanych.	700,750,760,720
9. Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
10. Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201,221, 240,750
11. Wpływ równowartości wykupionych przez bank obcego czeku rozrachunkowego z tytułu wpłaty dochodów.	140,141
12. Wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody budżetowe.	139,240
13. Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245

\* Do zwrotu wydatków księgowanych na Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

## Strona Ma      Konto przeciwstawne

### A. Wydatki

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
- pobrania gotówki z banku do kasy,	101,141
- pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku,	141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej *), (obejmuje także wydatki niwewygasające w samorządowych jednostkach	201,225,229 231,234,240



budżetowych),	
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych (dotyczy także wydatków niewygasających),	403,409,080*
- wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia,	234,240
- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS,	240,405
- przelewów na wyodrębniony rachunek równowartości własnych czeków potwierdzonych,	139
- przelewów na rachunek dochodów jednostek budżetowych oświaty ( z tytułu zwrotu środków wyłożonych z tych dochodów),	132
- przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia lub rachunek państwowych funduszy celowych,	135,240
- zapłaty kar, grzywien , odszkodowań i kosztów sądowych:	
a) obciążające pozostałe koszty operacyjne,	240,761
b) obciążające pracowników lub inne osoby,	234,240
- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	201,225,229
	240,751
2. Przekazanie dotacji budżetowych.	224
3. Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.	223
4. Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
5. Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki.	402
6. W samorządowej jednostce budżetowej zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżety samorządu terytorialnego.	223

## **B. Dochody**

7. Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych.	221,750,760,720
8. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzonych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	222
9. Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe.	225
10. Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245

\* Równoległy zapis Wn 810 Ma 800.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 139**

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych.		240
2. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.		240
3. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niepobranych w terminie wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych.		101,141
4. Wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków		

rozrachunkowych.	130,132,135
5. Wpływ środków na zadania zlecone.	240
6. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
7. Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem państwowych jednostek budżetowych).	240
8. Wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245

**Strona Ma      Konto przeciwstawne**

1. Pokrycie zobowiązań rozrachunkowym przelewem lub czekiem potwierdzonym.	201,231,240
2. Pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenia i na niepodjęte w terminie wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych.	101,141
3. Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji.	201,225,229,240
4. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	231,240
5. Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone.	240
6. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
7. Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje:	
- dotyczące obcych sum,	240
- dotyczące wyodrębnionych środków jednostek budżetowych.	402
8. Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
9. Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 139.	245

**Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie **Wn** konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

#### Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 140

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia).		101,135
2. Czeki obce otrzymane na pokrycie:		
- należności ujętych na kontach rozrachunków,		201,221,234,240
- należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków.		750,760,851,853
3. Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności):		
- wartość netto, tj. po potrąceniu dyskonta,		201,221,240
- dyskonto.		750
4. Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta.		141
5. Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia.		750

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych ( w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży).		751
2. Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków (Ma 140 - czeki obce).		201,221,234,240
3. Wykup weksli przez dłużnika lub bank.		101,130,132,135,139
4. Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu:		
- wartość netto (po potrąceniu dyskonta),		201,240
- dyskonto.		751

5. Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych.	240
6. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	760,851,853
7. Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości.	751

### **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 oraz budżetów, których należności dotyczą.

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**

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Należności jednostek budżetowych:		
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały,		760
- z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej,		720
- z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie,		750
- z tytułu kar i grzywien,		760
2. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub		

orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
4. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok).	226
5. Przepisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	720
6. Przepisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku.	720

#### **Strona Ma      Konto przeciwstawne**

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:	
- do kasy,	101
- czekiem rozrachunkowym,	140
- do banku jednostki.	130
2. Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720,750,760
3. Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	720
4. Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
- objętych odpisem aktualizującym,	290
- nieobjętych odpisem aktualizującym.	751,761
5. Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011,013,020,310
6. Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe.	226
7. Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, na spłatę należności.	245

#### **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 kontem 130.

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. Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	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 w szczególności:

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

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

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

W samorządowych jednostkach 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

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów ze środków europejskich.		130
2. Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki.		130
3. Zwrot do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe i na wydatki niewygasające.		130
4. Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.		800
5. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających.		800
	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpływy środków budżetowych otrzymanych: - przez samorządowe jednostki budżetowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		130
2. Wpływy środków na realizację wydatków niewygasających.		130,139
3. Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.		130

Dodaje się:

### Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.



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

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

#### Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 245

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty.		130
2. Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki		132,135,139
3. Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezarejestrowanych wcześniej jako należność.		720,750,760
4. Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.		221
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.		130
2. Wpłata na rachunek dochodów funduszy specjalnego przeznaczenia, na inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych.		135,139

#### Konto 640 - „Rozliczenie 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

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.		490
2. Równowartość poniesionych w okresie kosztów działalności dotyczących wcześniej ujętych biernych rozliczeń międzyokresowych ( rezerwy na prawdopodobne zobowiązania).		490
3. Odpisanie nadwyżki biernych rozliczeń międzyokresowych po upływie okresu, w którym planowane koszty mogłyby wystąpić.		490

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odpisanie rozliczanych w czasie kosztów zakupu przypadających na niedobory i szkody.		240
2. Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w jednostkach nierozliczających kosztów na kontach zespołu 5.		490
3. Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne.		771*

\* W jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach zespołu 4 i 5 równoległy zapis **Wn** 490 **Ma** 761.

### Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewniać 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 sporządzone 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

<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odpisy należności z tytułu podatków i opłat.	221
2. Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku.	221
3. Odpisy aktualizujące należności podatkowe.	290
4. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych.	860

<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej:	
- przypisanych jako należności,	221
- wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221).	101,130 *
2. Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych.	221
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych.	290
4. Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
5. Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”.	800

\* Wpłaconych zarówno na konto dochodów jednostki budżetowej, jak i bezpośrednio na rachunek budżetu samorządu terytorialnego, z tym że wówczas będzie to zapis wtórny do zapisu na koncie 133 ( na podstawie polecenia księgowania do Wb z rachunku 133 ).

## Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie **Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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.

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

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.		860

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych ( w cenie sprzedaży) .		101,130,240
2. Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach.		130,221*
3. Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych).		130,201,221,240
4. Odsetki od papierów wartościowych: - skapitalizowane,		030,140
- otrzymane.		101,130
5. oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych ( o ile szczególne przepisy lub umowy nie stanowią inaczej) **.		130,132,139
6. Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych.		140
7. Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec		

kwartału ( na początku II, III i IV kwartału winny być stornowane).	101,139,201,240
8. Przepisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	201,221,225,229,240
9. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.	290
10. Zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowych aktywów trwałych.	073
11. Przywrócenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych w razie ustąpienia przyczyn ich obniżenia.	140
12. Równowartość przelanego na dochody oprocentowania sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe.	130
13. Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
* Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień nabycia prawa do dywidendy.	
** Z wyjątkiem związanych z ZFŚS i z państwowymi funduszami celowym, które księguje się odpowiednio na 851 lub 853 oraz odsetek od wadów i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w zamówieniach publicznych.	

### **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 innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone 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

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych.		030,140
2. Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych.		140
3. Zapłacone odsetki od zobowiązań.		101,130
4. Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące:		
- należności,		201,240
- środków pieniężnych w walutach obcych.		101,139
5. Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*.		201,225,229,240
6. Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.		290
7. Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.		073
8. Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych.		140
9. Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jednostki samorządu terytorialnego.		130
10. Zapłacone odsetki od obligacji własnych.		130

\* Z wyjątkiem związanych ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), ZFŚS, które księguje się odpowiednio na 080,851,853.

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.		Różne konta uprzednio uznane
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.		860

### Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 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 oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze strona Wn konta 800;
- 5) 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 strona Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 760**

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych.		201,221,234,240
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.		860

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej.		101,130,201, 221,234,240
2. Odpisanie przedawnionych zobowiązań.		201,231,234,240
3. Otrzymane lub należne odszkodowania ( niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.		101,130,131 201,234,240
4. Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne.		101,310
5. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny).		013

6. Rozliczenie nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia.	240
7. Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych).	290
8. Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania.	840
9. Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego.	310
10. Przepadek otrzymanego wadium.	240
11. Przesądzone koszty postępowania spornego.	240
12. Przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru.	240
13. Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

### **Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

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

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa 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. Wartość sprzedanych materiałów ( w cenie ewidencyjnej).		310,401
2. Wartość darowizny i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych:		
- wartość ewidencyjna,		310
- należny VAT.		225
3. Niezawinione niedobory aktywów obrotowych .		240
4. Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.		101,130,201 225,234,240
5. Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.		201,231,234,240
6. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.		140
7. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe ( z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).		290
8. Koszty likwidacji środków trwałych ( z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi).		101,130,201, 234,240
9. Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności itp., z wyjątkiem wynikających ze zdarzeń losowych.		310
10. Rezerwy na przewidywane zobowiązania.		840
11. Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.		101,130,201

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.		130,201,225,234, 240,310
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.		860

### **Konto 800 - „Fundusz jednostki”**

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

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

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

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

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

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych nieopodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;

- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

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

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego *		860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod data okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach).		222 (lub 130*)
3. Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych ( pod data 31 grudnia).		810
4. Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych ( pod datą rozchodu tych środków)**.		011
5. Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych**.		020
6. Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki **.		011,020,080
7. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji).		080
8. Nieodpłatne przekazanie:		
- środków trwałych ( wartość nieumorzona),		011
- wartości niematerialnych i prawnych ( wartość nieumorzona),		020
- dzieł sztuki i zbiorów muzealnych,		016
- środków trwałych w budowie (inwestycji).		080
9. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.		240
10. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia		

- |                                                                                                                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej. | 071             |
| 11. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje).                        | 080             |
| 12. Zobowiązania przyjęte od zlikwidowanych jednostek.                                                            | 201,231,234,240 |
| 13. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia (nowe, nieużywane).                                       | 011,080,310     |
- \* W samorządowych jednostkach budżetowych równowartość dochodów wpłaconych bezpośrednio na konto 133 i na podstawie dowodu wewnętrznego (jako zapis wtórny) zaksięgowanych w jednostce na koncie 130.
- \*\* Księgowanie równoległe 011 Ma, 020 Ma w korespondencji z kontem 071 Wn.

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.		860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach).		223
3. Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).		810
4. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny:		
- środki trwałe, dobra kultury oraz wartości niematerialne i prawne (podstawowe) - w wartości wynikającej z wyceny,		011,016,020
- inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).		080
5. Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych:		
- środki trwałe (wartość dotychczasowa nieumorzona),		011
- dzieła sztuki i zbiory muzealne,		016
- inwestycje,		080
- wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo (dotychczasowa wartość niemurzona).		020
6. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).		011
7. Przyjęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej:		
- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość		

netto) oraz inwestycje,	011,020,080
- środki pieniężne,	130,135,139
- należności,	różne konta zespołu 2
- materiały.	310
8. Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia aktywa:	
- materiały,	310,401
- pozostałe środki trwałe (nieużywane),	013
- środki trwałe (nowe),	011
- inwestycje.	080
9. Otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki (według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów).	030

### **Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu 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) wartość 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: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 810**

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.		224
2. Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w		

budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800
3. Wartość płatności dokonanych z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.	224
<b>Strona Ma      Konto przeciwstawne</b>	
1. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej.	800

### **Konto 860 - „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

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

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

### Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 860

	<b>Strona Wn</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400,401,402,403,	404,405,409
2. Zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku.		490
3. Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów		761
4. Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.		751
5. Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.		761
6. Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych		771
7. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).		800

	<b>Strona Ma</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.		720
2. Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.		750
3. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.		760
4. Przeksięgowanie równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku.		490
5. Przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych.		770
6. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły ( pod data przyjecia sprawozdania finansowego).		800.

**BURMISTRZ MIASTA**

*mgr Jan Owsiak*