

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ  
PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ  
ORAZ METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie <b>Wn</b> księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie <b>Ma</b> wszelkie zmniejszenia.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji według kosztu wytworzenia (<i>Ma konto 080</i>).</li> </ul> <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (<i>Ma konto 080</i>).</li> </ul> <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatne otrzymanie (<i>Ma konto 800</i>).</li> </ul> <p>Dowód księgowy – PT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawniona nadwyżka (<i>Ma konto 240</i>) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa).</li> </ul> <p>Dowód księgowy – PT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego, o koszty inwestycji ulepszającej (<i>Ma konto 080</i>).</li> </ul> <p>Dowód księgowy – PT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- urzędowe zwiększenie wartości początkowej (<i>Ma konto 800</i>),</li> <li>- aktualizacja.</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.</p> <p><b>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- likwidacja,</li> <li>- do wysokości dotychczasowego umorzenia (<i>Wn konto 071</i>),</li> <li>- wartość nie umorzona wg ceny ewidencyjnej (<i>Wn konto 800</i>).</li> </ul> <p>Dowód księgowy – LN</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaż środka trwałego,</li> <li>- dotychczasowe umorzenie (<i>Wn konto 071</i>),</li> <li>- wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (<i>Wn konto 800</i>) również (<i>Ma konto 760</i>) według wartości godziwej.</li> </ul> <p>Dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (<i>Wn konto 800</i>),</li> <li>- Aktualizacja.</li> </ul> <p>Dowód PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 wykazuje saldo <b>Wn</b>, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszającej.</p>
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>
	Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości

	<p>pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <p>Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (<i>Ma konto 072</i>),</li> <li>- z inwestycji (<i>Ma konto 080</i>),</li> <li>- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków z magazynu (<i>Ma konto 072</i>),</li> <li>- nadwyżki środków ujawnione (<i>Ma konto 240</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (<i>konto Wn 240,072</i>).</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</p>
020	<p><b>Wartości niematerialne i prawne</b></p>
	<p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne,</li> <li>- licencje na programy komputerowe.</li> </ul> <p><b>Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z zakupu umarzanych stopniowo, (<i>Ma konto 800</i>).</li> <li>- przychody z zakupu umarzanych jednorazowo (<i>Ma konto 072</i>) wycena wg nabycia, darowizny nieodpłatnie otrzymanej (<i>Ma konto 800, 072</i>) wycena wg ceny wynikającej z decyzji.</li> </ul> <p><b>Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód wartości niematerialnych i prawnych umorzonych stopniowo (<i>Wn konto 071, 800</i>) umorzonych 100% (<i>Wn konto 072</i>).</li> </ul>
- rozchód wartości i niematerialnych i prawnych 071	<p><b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b></p>
	<p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez organy gminy.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <p>dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia (<i>Ma konto 011</i>),</li> <li>- z tytułu niedoboru lub sprzedaży (<i>Ma konto 011,020</i>),</li> <li>- nieodpłatnego przekazania,</li> <li>- zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (<i>Ma konto 800</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (<i>Wn konto 400</i>),</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (<i>Wn konto 800</i>).</li> </ul> <p>Konto 071 wykazuje saldo <b>Ma</b>, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalanych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
<b>072</b>	<p><b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</b></p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków dydaktycznych,</li> <li>- odzieży (w okresie użytkowania powyżej roku),</li> <li>- mebli, dywanów,</li> <li>- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:</li> <li>- nieodpłatnego przekazania, (<i>Ma konto 013, 014, 020</i>),</li> <li>- niedobory i szkody (<i>Ma konto 240</i>),</li> <li>- wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (<i>Ma konto 013, 014, 020</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie (<i>Wn konto 400</i>),</li> <li>- umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej (<i>Wn konto 013, 020</i>).</li> <li>- umorzenia pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje (<i>Wn konto 800</i>).</li> </ul>
<b>080</b>	<p><b>Środki trwałe w budowie (Inwestycje)</b></p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniem już istniejącego środka trwałego oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty ulepszenia.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonanej przez zewnętrznego kontrahenta (<i>Ma konto 101, 240</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji (<i>Wn konto 011, 013, 020</i>).</li> <li>- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych (<i>Wn konto 011</i>).</li> </ul>
	<b>Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”</b>
<b>101</b>	<p><b>Kasa</b></p> <p>Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podjęcie gotówki z rachunku bieżącego i specjalnego jednostki (<i>Ma konto 130, 135, 141</i>),</li> <li>- wpływ środków pieniężnych w drodze (<i>Ma konto 141</i>),</li> <li>- nadwyżka środków pieniężnych w kasie (<i>Ma konto 240</i>),</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłata z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (<i>Ma konto 201, 221, 231, 234, 240</i>),</li> <li>- wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków (<i>Ma konto 231, 234, 240</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odprowadzone do banku wcześniejszego pobrania środki (<i>Wn konto 130</i>),</li> <li>- wypłata wynagrodzeń (<i>Wn konto 231</i>),</li> <li>- wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS (<i>Wn konto 229, 231</i>),</li> <li>- wypłata zaliczek do rozliczenia (<i>Wn konto 234</i>),</li> <li>- wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (<i>Wn konto 404 zespół „2”</i>),</li> <li>- wypłaty za zakupione materiały oddane do zużycia za potwierdzenie odbioru (<i>Wn konto 401 zespołów „2”</i>).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.</p>
<b>130</b>	<p><b>Rachunek bieżący jednostek</b></p> <p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez jednostką. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Niewłaściwe obciążenia i niewłaściwe uznania w korespondencji z kontami zespołu „2”,</p> <p><b>Na koncie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy „środków budżetowych z budżetu samorządu terytorialnego przeznaczone na wydatki jednostki (<i>Ma konto 223</i>),</li> <li>- wpłaty z tytułu należności nieprzypisanych przez jednostkę dochodów budżetowych (<i>Ma konto 720, 760</i>),</li> <li>- przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej (<i>Ma konto 720</i>),</li> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (<i>Ma konto 240</i>),</li> <li>- sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania (<i>Ma konto zespół „2”, konto 101, 141, 401-405 i 409, 410</i>),</li> <li>- ujmuje się wpływy od dłużników alimentacyjnych (<i>Ma konto 221</i>),</li> <li>- wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych należności nieprzypisanych (<i>Ma konto 720</i>),</li> <li>- roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych wg sprawozdań (<i>Ma konto 800</i>) oraz dochodów budżetowych (<i>Wn konto 800</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (<i>Wn konto zespołu „2”, konto 101, 401-405 i 409, 410</i>), jak również pobranie gotówki z banku do kasy (<i>Wn konto 101, 141</i>),</li> <li>- ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonego rachunku bankowego np. F.A. (<i>Wn konto 222, 225</i>),</li> <li>- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzonych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego dochodów budżetowych (<i>Wn 222</i>).</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie.</p> <p>Wykaz kont pomocniczych powinien zapewnić ewidencję z podziałem na wydatki</p>



	bieżące, wydatki majątkowe, podatki i opłaty, dochody nie podlegające ewidencji podatkowej oraz wydatki wg planu nie wygasających – nie zrealizowanych.
<b>135</b>	<p><b>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Obowiązkiem przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym środków ZFŚS, zapisy na koncie 135 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p><b>Na stronie Wn konta 135</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy (<i>Ma konto 851, 240</i>),</li> <li>- wpłaty gotówki z kasy (<i>Ma 101, 141</i>),</li> <li>- przelewy z tytułu zwrotu zaliczki i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności (<i>Ma 234, 240</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 135</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonego rachunku bankowego (<i>Wn konto 851</i>),</li> <li>- podjęcie gotówki do kasy na wypłaty (<i>101, 141</i>),</li> <li>- przelewy z tytułu udzielonych pożyczek (<i>234, 240</i>),</li> <li>- przekazanie zobowiązań wobec budżetu np. zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (<i>225, 851</i>).</li> </ul>
<b>141</b>	<p><b>Środki pieniężne w drodze</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>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.</p>
	<b>Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”</b>
<b>201</b>	<p><b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów które są ujmowane na koncie „221”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość niedoborów i szkód w zapasach materiałów (<i>Ma konto 310, 401</i>),</li> <li>- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (<i>Ma konto 101, 130</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (<i>Wn konto 310, 401-405 i 409, 410</i>),</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (<i>Wn konto 761, 751</i>),</li> <li>- działalności inwestycyjnej (kary umowne odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania (<i>Wn konto 080</i>),</li> <li>- odpisanie należności (<i>Wn konto 761</i>),</li> <li>- należności skierowane na drogę postępowania spornego (<i>Wn 240</i>).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p>

<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie <b>Wn konta 221</b> księguje się przypisy należności dłużników zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego (F.A.), PKPS, usługi specjalistyczne zlecone, MDDP, zasiłki z pomocy społecznej i świadczeń rodzinnych, DPS, usługi opiekuńcze względem budżetu. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec kwartałów sprawozdawczych na podstawie zestawienia prognozowanych zobowiązań dłużników (Ma konto 720,225).</p> <p>Na stronie <b>Ma konta 221</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (<i>Wn konto 130</i>),</li> <li>- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych zobowiązań (<i>Wn konto 225, 720, 800</i>).</li> </ul>
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę budżetową, które przekazuje się na rachunek dochodów budżetowych budżetu gminy.</p> <p>Na stronie <b>Wn konta 222</b> księguje się przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bieżący samorządu terytorialnego w zakresie dochodów budżetu państwa lub w zakresie dochodów budżetu samorządowego dotyczy między innymi zaliczki, funduszu alimentacyjnego, nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych odsetek od nich lub odsetki od zgromadzonych na koncie środków jak również innych dochodów zrealizowanych przez MGOPS(<i>Ma konto 130,139</i>).</p> <p>Na stronie <b>Ma konta 222</b> ujmuje się kwartalne lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na <b>konto 800</b> – na podstawie sprawozdań finansowych.</p>
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> <p><b>Na stronie Wn ujmuje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w ciągu roku budżetowego kwartalne lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,</li> <li>- zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe 130.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma ujmuje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.</li> </ul> <p>Konto 223 może wykazywać saldo <b>Ma</b>, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p>
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetem</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetem samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <p>zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- budżetowych (<i>Ma konto 130</i>) dotyczy przelewu należności na budżet państwa i obcej jednostki samorządu terytorialnego związane np.</li> </ul>



	<p>z zaliczką i funduszem alimentacyjnym,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych zobowiązań (<i>Ma konto 221</i>),</li> <li>- ZFŚS (<i>Ma konto 135</i>),</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat obciążających ZFŚS (<i>Wn konto 851</i>),</li> <li>- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (<i>Wn konto 231</i>),</li> <li>- przypis należności dłużników na budżet państwa i obcej jednostki samorządu terytorialnego np. związane z zaliczką i funduszem alimentacyjnym. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec kwartałów sprawozdawczych na podstawie zestawienia prognozowanych zobowiązań dłużników (<i>Wn konto 221</i>).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>
<b>229</b>	<p><b>Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne</b></p> <p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (<i>Ma konto 231</i>),</li> <li>- przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych Zdrowotnych Fundusz Pracy i PFRON (<i>Ma konto 130</i>),</li> <li>- wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń (<i>Ma konto 130</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i PFRON od wynagrodzeń: <ul style="list-style-type: none"> <li>• działalności operacyjnej (<i>Wn konto 405</i>),</li> <li>• pokrywanych z sum na zlecenie (<i>Wn konto 240</i>),</li> </ul> </li> <li>- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (<i>Wn konto 761</i>),</li> <li>- otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek,</li> <li>- składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń (<i>Wn konto 231</i>),</li> <li>- przypis składek ZUS za podopiecznych (<i>Wn konto 410</i>).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p>
<b>231</b>	<p><b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b></p> <p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (<i>Ma konto 225, 229, 240</i>),</li> <li>- przelew wynagrodzeń ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS i potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika, które naliczono na listach wynagrodzeń (<i>Ma konto 130, 135</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone w listach płac, umowy zlecenia, umów o dzieło i innych</li> </ul>

	<p>umów zgodnie z odrębnymi przepisami wynagrodzenie brutto (Wn konto 404),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń (Wn konto 229),</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 761),</li> <li>- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego.</p>
<b>234</b>	<p><b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki, spłata zobowiązań wobec pracowników i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 135),</li> <li>- należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240),</li> <li>- wypłata pożyczek z ZFŚS,</li> <li>- naliczenie odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobranie zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 401 – 410, 851),</li> <li>- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130),</li> <li>- skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240),</li> <li>- należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń (Wn konto 231).</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</p>
<b>240</b>	<p><b>Pozostałe rozrachunki</b></p> <p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231),</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011),</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240),</li> <li>- wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310),</li> <li>- rozliczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240),</li> <li>- udzielenie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS osobom nie będącym pracownikami (emerytom, rencistom) (Ma konto 101, 135),</li> <li>- naliczenie odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS emerytom (Ma konto 851),</li> <li>- wypłata z kasy dotycząca sum na zlecenie i depozytowych (Ma konto 101),</li> <li>- przelew zasiłków, świadczeń pieniężnych (Ma konto 130).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),</li> <li>- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych (Wn konto 011, 013),</li> </ul> <p>rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240),</li> <li>- uznania za obciążające straty lub koszty operacyjne (Wn konto 851, 761),</li> <li>- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130,</li> </ul>



	<p>131, 135),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis potrąceń wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Wn konto 231),</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdej jednostki i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane,</li> <li>- rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń,</li> <li>- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych,</li> <li>- stanu niedoboru i szkód, oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,</li> <li>- stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.</li> </ul>
245	<p><b>Wpływy do wyjaśnienia</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>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.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
290	<p><b>Odpisy aktualizujące należności</b></p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>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.</p>
	<p><b>Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</b></p> <p>Konta zespołu 4 służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) kosztów prostych w układzie rodzajowym (konto 400),</li> <li>2) kosztów amortyzacji (konto 401),</li> <li>3) rozliczenia kosztów i zmiany stanu produktów (konto 490).</li> </ol> <p>Na stronie Wn kont zespołu 4 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesione salda kosztów występującego na koniec roku.</p> <p>Do kont zespołu 4 należy prowadzić szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna jest dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów trwałych,</li> <li>2) kosztów działalności finansowanej z ZFŚS i z innych funduszy celowych,</li> <li>3) kosztów operacji finansowych,</li> <li>4) pozostałych kosztów operacyjnych,</li> <li>5) kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi,</li> <li>6) kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających (zgodnie z umową lub przepisami),</li> <li>7) inne podmioty (np. pokrywanie z sum na zlecenie).</li> </ol> <p>Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wykazało poniesione od początku roku koszty. Salda kont 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>

Zespół 4 obejmuje następujące konta:

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

410 zasiłki, świadczenia pieniężne

490 rozliczenie kosztów

<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>
------------	--------------------

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Na podstawie ustaleń zawartych w § 6 ust. 2 „rozporządzenia” - środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (Wn konto 071, 860).

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>
------------	-------------------------------------

Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki.

Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz w działalności finansowanej z ZFŚS i z funduszy celowych.

Koszt zużycia materiałów ustala się w cenie zakupu, nabycia.

Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia składników wyszczególnionych w § 6 ust. 3 pkt 1 - 6 „rozporządzenia”, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania (Wn 401 Ma 072).

W szczególności na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie:

- 1) materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej, w tym także artykułów spożywczych i odpadków (Ma konto 101,201,234),
- 2) wyposażenia (Ma konto 101,201,234),
- 3) paliwa (Ma konto 201),
- 4) energii (Ma konto 101,201,234).

Po stronie Wn tego konta księguje się także niedobory i szkody materiałów powstałe w wyniku błędnych pomiarów zużycia i ubytków naturalnych mieszczących się w granicach norm.

Nie ujmuje się na koncie 401 odpisów z tytułu trwałej utraty wartości materiałów dokonywanej na dzień bilansowy. Odpis z tytułu obniżenia wartości zapasu materiałów do poziomu cen sprzedaży netto ujmowany jest na stronie Wn konta 761.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru (Wn konto 201,761).

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat



	wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie <b>401</b> wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>
	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.</p> <p>Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu.</p> <p>Na koncie 402 ujmuje się w szczególności przyjęte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę,</li> <li>- usługi transportowe, także przewozu pracowników, o ile koszty te nie są wliczane do kosztów podróży służbowych lub nie wiążą się z działalnością socjalną,</li> <li>- inne usługi (np. pocztowe, łączności, bankowe, pralnicze, komunalne, obliczeniowe, z tytułu najmu i dzierżawy, doradcze, tłumaczenia, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, archiwów).</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101,201,234).</p> <p><b>Na stronie Ma</b> ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego (Wn konto 201, 860).</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.III.</p>
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>
	<p>Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym.</p> <p>Na koncie 403 nie księguje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji, które ujmuje się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751 oraz opłat sądowych z tytułu dochodzenia należności spornych ewidencjonowanych na stronie Wn konta 761.</p> <p>W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmuje się na stronie <b>Wn konta</b>, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysków i strat podatki i opłaty księgowane na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.1V.</p>
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>
	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych w listach płac) nie zależnie od formy umowy, (konto Ma 231,234,240).</p> <p>Na koncie 404 nie ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, oraz dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) księgowanych na stronie Wn konta 080,</li> <li>- wypłat ze środków funduszy celowych oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409,</li> <li>- wypłat z sum na zlecenie.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane</p>

	<p>wynagrodzenia brutto (konto Wn 231,234,240).</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.</p>
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>
	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.</p> <p><b>Na koncie Wn</b> ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,</li> <li>- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń (Ma konto 229),</li> <li>- składki na Fundusz Pracy oraz PFRON (Ma konto 229),</li> <li>- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia (Ma konto 201),</li> <li>- inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych,</li> <li>- wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS (Ma konto 130).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</p> <p>Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.</p>
<b>409</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
	<p>Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405,410 względnie podlegających zaliczeniu do kosztów ewidencjonowanych na 751 lub 761.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> ujmuje się: koszty podróży służbowych, ubezpieczeń majątkowych, opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (Ma konto 201, 234, 240), koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę (Ma konto 201, 234).</p> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</p> <p>W rachunku zysków i strat ujmuje się w poz. BVII.</p>
<b>410</b>	<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>
	<p>Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405,409.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> ujmuje się koszty przeróżnych form pomocy np: świadczenia, zasiłki, dożywianie, składki ZUS od podopiecznych itp (Ma konto 229, 240).</p> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</p> <p>W rachunku zysków i strat ujmuje się w poz. BX.</p>
	<b>Zespół – 7 „Przychody, dochody i koszty”</b>
<b>720</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto 720 służy do ewidencji: przychodów z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio przyjętych) z tytułu dochodów budżetowych, a <b>na stronie Ma</b> konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przypisanych jako należności (Wn konto 221). Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec kwartałów sprawozdawczych na podstawie zestawienia prognozowanych zobowiązań dłużników.</li> <li>• wpłacanych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie</li> </ul>



	<p>221) (Wn konto 101, 130).</p> <p>Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na <b>koncie 720</b> należy prowadzić, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.</p> <p><i>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.</i></p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.</p> <p>W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p><b>Przychody finansowe</b></p>
<b>750</b>	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
<b>751</b>	<p><b>Koszty finansowe</b></p> <p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na koszty operacji finansowych składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostki odsetki, w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFŚS i funduszy celowych, (Ma konto 101, 130, konto zespołu „2”).</p> <p>Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od zwłoki w zapłacie zobowiązań.</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe.</p> <p>Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.</p>
<b>760</b>	<p><b>Pozostałe przychody operacyjne</b></p> <p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720.</p> <p>Spośród pozostałych przychodów operacyjnych wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt 32 „ustawy” w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych w szczególności występują przychody związane:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze zbyciem środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>- ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn konta 760 księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych. (Ma konto 201, 234, 240).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 760 księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu i dzierżawy (Wn konto 101,</li> </ul>

	<p>130, 201, 240),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisanie przedawnionych zobowiązań (<i>Wn konto 201, 231, 234, 240</i>),</li> <li>- odszkodowania oraz uprzednio odpisane należności (<i>Wn konto 101, 130, 201, 234, 240</i>),</li> <li>- darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte materiały i środki pieniężne do działalności operacyjnej (<i>Wn konto 101, 130, 310</i>),</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie nowe pozostałe środki trwałe (<i>Wn konto 013</i>),</li> <li>- rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za uprzednio ujęte korygujące koszty zużycia (<i>Wn konto 240</i>).</li> </ul> <p>W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860 i wobec tego konto 760 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości.</p> <p>W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”, natomiast w poz. D. I wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.</p>
	<p><b>Pozostałe koszty operacyjne</b></p>
761	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</li> <li>2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.</li> </ol> <p>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.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>2) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</li> </ol> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>



	<b>Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”</b>
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>
	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej i zmian w tym majątku.</p> <p>Stan początkowy funduszu nowo powstałych jednostek jest odzwierciedleniem wartości otrzymanego pierwszego wyposażenia w składniki majątku trwałego i obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p><b>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość nieumorzonych sprzedanych, wycofanych z eksploatacji i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (Ma konto 011),</li> <li>- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej (Ma konto 071),</li> <li>- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.</li> </ul> <p>„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie sprawozdań finansowych zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” kwartalnie lub rocznie,</li> <li>- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych zobowiązań (Ma konto 221),</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowania inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji (Wn konto 011, 080),</li> <li>- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” kwartalnie lub rocznie,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
<b>810</b>	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
	<p>Konto służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,</li> <li>- innych dotacji przekazywanych z budżetu, równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowania inwestycji (Ma konto 800).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na <b>konto 800</b> „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych.</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
<b>851</b>	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>

	<p>Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki tego funduszu ewidencjonowane są na odrębnym rachunku bankowym, które ujmuje się na koncie.</p> <p>135 - Rachunki środków funduszy specjalnych.</p> <p>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 851 zapewnia ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stanu zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według źródeł powstawania,</li> <li>- wysokość poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ul> <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych będącego w dyspozycji jednostki.</p>
<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>
	<p>Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki i zakładów budżetowych, a w ciągu roku obrotowego do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W ciągu roku na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (<i>Ma konto Zespołu „4” i „7”</i>),</li> <li>- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły, dodatniego wyniku finansowego (<i>Ma konto 800</i>).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wyniku finansowego (<i>Wn konto Zespół „7”</i>),</li> <li>- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku finansowego.</li> </ul>
	<b>Konta pozabilansowe – „Zaangażowanie wydatków”</b>
	<p>Wprowadza się dla jednostki konta pozabilansowe;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 975 „Wydatki strukturalne”,</li> <li>- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,</li> <li>- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,</li> <li>- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,</li> </ul> <p>na których istnieje obowiązek księgowania zaangażowania wydatków budżetowych.</p>
<b>975</b>	<b>Wydatki strukturalne</b>
	<p>Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.</p> <p>Na stronie Ma konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych.</p>
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p><b>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</b></p> <p><b>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, którą księguje się na podstawie zbiorczego wykonania wydatków</li> </ul>



	<p>miesięcznych przenoszonych algorytmem z konta jednostki,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku budżetowym,</li> <li>- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>
	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzona jest według podziałek klasyfikowanych planu finansowego.</p> <p><b>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, księgowana na podstawie dowodów księgowych stanowiących podstawę realizacji wydatków ewidencjonowanych na bieżąco w dniu ich poniesienia,</li> <li>- przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto <b>999</b>.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</b></p> <p>Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowanie z konta 999 na początku roku.</p> <p>Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.</p> <p>Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia płatne do 31 grudnia danego roku.</p> <p>Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.</p> <p>Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.</p> <p>Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezewidencjonowanymi wcześniej na tym koncie.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>
	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p><b>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się</b> równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p><b>Na stronie Ma ujmuje się</b> wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>