

**Plan kont do ewidencji wykonania projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**

**PLAN KONT BUDŻETU GMINY ŁĘCZYCA**

A. Wykaz kont organu

Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135-2 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140-2 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225-50 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240-50 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903- Niewykonane wydatki
- 904- Niewygasające wydatki
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

**A.1. Zasady funkcjonowania kont**

**Konto 133 - „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy. Zapisy księgowo na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym, zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 224 jako ”sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również wpływy dotyczące kredytu udzielonego gminie przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych gminie przez bank na rachunek budżetu gminy, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego gminie przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego gminie przez bank na rachunek budżetu gminy, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu gminy.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego gminie przez bank na rachunku budżetu.

W ramach Konta 133 tworzone są konta pomocnicze np.: 133-1 – rachunek budżetu, 133.... Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb dla wyodrębnienia źródeł dochodów i ich rozliczeń.

Zapisy strony Wn konta 133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ dochodów ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i dochodów pochodzących z budżetu Unii	901
2	Wpływy środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł	901
3	Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach	901
4	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
5	Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowego ze środków europejskich	140

Zapisy strony Ma konta 133

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu	902
2	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
3	Środki budżetu przekazane na rachunek środków europejskich	140
4	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240

**Konto 134 - „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu .

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego lub umorzenie kredytu przez bank .

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu,
- odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

W ramach konta 134 tworzone są konta pomocnicze - odrębne konto dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę.

Zapisy strony Wn konta 134

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Spłata kredytów zaciągniętych na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	133

Zapisy strony Ma konta 134

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich	133

**Konto 135-2 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"**

Konto 135-2 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135-2 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135-2 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 140-2.

Na stronie Ma konta 135-2 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 225 lub z kontem 904 w przypadku realizacji wydatków niewygasających przez Urząd Gminy.

Konto 135-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

**Konto 140-2 - "Środki pieniężne w drodze"**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:

- środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
- przelewy środków zasilających rachunki pomocnicze budżetu Gminy na wypłaty z tych rachunków oraz zwrot nie wykorzystanych środków na rachunek bieżący.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140-2 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Wn konta 140-2 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### **Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- sumy do wyjaśnienia

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **Konto 225-50 - "Rozliczenie niewygasających wydatków"**

Konto 225-50 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225-50 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225-50 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135-2.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225-50 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225-50 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

#### **Konto 240 – „ Pozostałe rozrachunki „**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń księgowanych na kontach :222 ; 223 ; 224 ; 225; 250; 260 .

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda :

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków .

#### **Konto 260 – „ Zobowiązania finansowe „**

Konto to służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych – z wyjątkiem kredytów bankowych – a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn księguje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych a na stronie Ma księguje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych .

Konto 260 może wykazywać dwa salda :

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

W ramach konta 260 tworzy się konta pomocnicze odrębne dla każdego tytułu zaciągniętych zobowiązań.

#### **Konto 901 - „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu :

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów , w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, np. subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- własne , w korespondencji z kontem 133.
- dochody z tytułu niezrealizowanych wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

#### **Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134,
- własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 .

#### **Konto 903 - „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

#### **Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 lub 135-2 w przypadku realizacji wydatków niewygasających przez Urząd Gminy,

2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

#### **Konto 960 – „ Skumulowane wyniki budżetu „**

Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych wyników budżetu.

**W trakcie roku budżetowego na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie operacje dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu .**

Na stronie Wn lub Ma konta 960 , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu , przenosi się odpowiednio saldo kont :

Konta 961- Wynik wykonania budżetu,

Konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach,

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma,

- saldo Wn – skumulowany deficyt budżetu,

- saldo Ma – skumulowana nadwyżka budżetu.

#### **Konto 961 – „ Wynik wykonania budżetu „**

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta zapewnia określenie źródeł stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wyniku wykonania budżetu na potrzeby sprawozdawczości .

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo :

- Wn – deficyt budżetu ;

- Ma – nadwyżkę budżetu .

W następnym roku , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960 .

#### **Konto 962 – „ Wynik na pozostałych operacjach „**

Konto to służy do ewidencji wszelkich operacji niekasowych mających wpływ na wynik wykonania budżetu .

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi .

Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi .

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

#### **Konta pozabilansowe**

##### **Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

Zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu ujmuje się w pozycji zmniejszenia.

Planowane dochody budżetu ujmuje się w pozycji plan początkowy, a zmiany budżetu zwiększające planowane dochody w pozycji zwiększenia. Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych dochodów budżetowych.

##### **Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu ujmuje się w pozycji zmniejszenia.

Planowane wydatki budżetu ujmuje się w pozycji plan początkowy, a zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki w pozycji zwiększenia. Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych wydatków budżetowych.

## PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

### B. Wykaz kont Urzędu Gminy w Łęczycy

#### **Zespół 0 - „Majątek trwały”**

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków inwestycyjnych
- 021 - Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków bieżących
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

#### **Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 - „Rozrachunki i rozszczenia”**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia

#### **Zespół 3 - „Materiały i towary”**

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

#### **Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 - Pozostałe obciążenia

#### **Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

#### **Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

#### **Konta pozabilansowe**

- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### B.1 Zasady funkcjonowania kont bilansowych

### **Zespół 0 - „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

### **Konto 011 - „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo-wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 014. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 011.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie środka trwałego do używania a) z inwestycji b) bezpośrednio z zakupu c) ujawnionych jako nadwyżki	080 101,130, 132,201 240
2	Aktualizacja wyceny początkowej	800
3	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie	800
4	Przekwalifikowanie wyposażenia do środków trwałych	013

Przykładowe zapisy strony Ma konta 011.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie wartości początkowej środka trwałego uznanego jako niedobór	240
2.	Sprzedaż środka trwałego	800
3	Aktualizacja środka trwałego zmniejszająca jego wartość	800
4	Likwidacja środków trwałych wycofanych z eksploatacji a) dotychczasowe umorzenie b) nie umorzona część wartości początkowej	071 800

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta . Zapisy na koncie 011 mogą być rozszerzane lub ograniczane ze względu na :

- zmianę przepisów ;
- zmianę zasad rachunkowości ;
- specyfikę zdarzeń ekonomicznych

Na koncie tym księguje się te składniki aktywów trwałych których wartość początkowa w dniu zakupu ( nabycia – nieodpłatne otrzymanie ) przekracza kwotę ustaloną w ustawie o Podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych .

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych .

### **Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe ”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe , odzież i umundurowanie (za wyjątkiem odzieży ochronnej dla pracowników) , meble i dywany ewidencjonuje się w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie i księguje w systemie komputerowym na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe ”

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”).

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do użytkowania z magazynu, zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 013

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zakup pozostałych środków trwałych	101, 130,132, 201
2	Zakup pozostałych środków trwałych z inwestycji ( pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	080
3	Ujawnione nadwyżki	240
4	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: - od jednostek budżetowych - darowizny od innych jednostek i osób	072 760

Przykładowe zapisy strony Ma konta 013

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - zużycia lub sprzedaży - niedoborów i szkód	072 240
2	Nieodpłatne przekazanie	072

Na koncie tym nie księguje się składników niskocennych , których wartość nie przekracza 100 zł, a ich okres użytkowania nie przekracza 1 roku, oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, a także odzież ochronną dla pracowników, które nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór. Są one księgowane bezpośrednio w koszty działalności .

Analityka do tego konta prowadzona jest w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych ( wyposażenie )

#### **Konto 014 - „Zbiory biblioteczne ”**

Konto to służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych, publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych lub nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania oraz niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się wg cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżkę wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.

Przykładowe zapisy strony Wn do konta 014.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychód zbiorów bibliotecznych - z zakupu - nieodpłatnie otrzymanych: a)od innych bibliotek, będących jednostkami budżetowymi	101, 201, 234 072



b)darów od osób fizycznych i prawnych - z nadwyżek inwentaryzacyjnych	760 240
--	------------

Przykładowe zapisy strony Ma konta 014

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu: - likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów - niedoborów i szkód - nieodpłatnego przekazania, sprzedaży	072 240, 072 072

#### **Konto 020 i 021 - „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 i 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok.

Nabywane wartości niematerialne i prawne zakwalifikowane do wydatków inwestycyjnych ewidencjonowane są na koncie – 020. Do umorzenia wartości niematerialnych i prawnych księgowanych na tym koncie stosuje się stawki amortyzacyjne ustalone przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i umarzone są jednorazowo za okres całego roku.

Nabywane wartości niematerialne i prawne zakwalifikowane do wydatków bieżących ewidencjonowane są na koncie – 021 i umarzone są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto Zespołu 4– „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 020 i 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” lub 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 i 021 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 i 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 020 i 021

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychód wartości niematerialnych i prawnych z : - z inwestycji - z zakupu	080 101,130,132,201
2	Otrzymane w formie darowizny	760/800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 020 i 021

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych : - wartość nieumorzona - umarzanych jednorazowo	800 072
2	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych	240

Katalog zdarzeń ekonomicznych księgowanych na tym koncie jest katalogiem otwartym i może być zmieniany w zależności od :

- zmiany przepisów ;
- zmiany zasad rachunkowości

#### **Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia. -stosuje się stawki wynikające z przepisów podatkowych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 .

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

Do kont 011, 020 i 071 prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową.

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

## Przykładowe zapisy strony Wn konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Urządowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	800
2	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych	020
3	Rozchód środków trwałych	011

## Przykładowe zapisy strony Ma konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczenie umorzenia ( amortyzacji ) aktywów trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2	Urządowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

Umorzenie na tym koncie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 w okresach rocznych,

**Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401

Na koncie 072 ujmuje się w szczególności umorzenie pozostałych środków trwałych (wypożyczenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Umorzenie tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w pełnej ich wartości pod datę wydania do używania.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych oraz przekazanych nieodpłatnie,
- odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

## Przykładowe zapisy strony Wn konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	021, 013, 014
2	Wyksięgowanie niedoboru lub szkody	240
3	Nieodpłatne przekazanie	013,021

## Przykładowe zapisy strony Ma konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone umorzenie od pozost. śr trwałych i wart. niemater i praw.	401,851,853
2	Umorzenie pozostałych śr. trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie z inwestycji	800
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	014

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

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnych imieniu,

- 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:

- środków trwałych,
- wartości niematerialne i prawne,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych (konto 011)

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Nieodpłatnie uzyskane nakłady na wydatki inwestycyjne	800
2	Poniesione nakłady inwestycyjne	101,130, 201
3	Zapłacone kary i odsetki obciążające inwestycję	101,130

Przykładowe zapisy strony Ma konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane śr. trwałe w budowie	800
2	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wart. niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011,020
3	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętych ( np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800
4	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800

### Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

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

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

### Konto 101 - „Kasa”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie.

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki	130,132,135,139
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3	Wpłaty środków pieniężnych ujętych na kontach rozrachunków	201,221,231,234,240
4	Wpłaty przychodów nieprzypisanych z tyt. dochodów budżetu ( podatkowych i niepodatkowych)	720
5	Wpłaty sum na zlecenie	240
6	Wpłaty zysków nadzwyczajnych do kasy – zdarzenia losowe	770

## Przykładowe zapisy strony Ma konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyplata wynagrodzeń	231
2	Spłata zobowiązań wobec : - dostawców	201
	- pracowników	234
	- innych	240
3	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234,240
4	Różnice kursowe gotówki w walutach obcych na dzień bilansowy ( ujemne )	751
5	Niedobory w kasie – inwentaryzacja	240

**Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"**

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

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

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 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 budżetowe), 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 wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest 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 przelewu:

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

**Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Wówczas jednak konto 130 przestaje służyć do ustalenia stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu dochodów i wydatków Urzędu. W tym przypadku kasowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych znajduje odzwierciedlenie w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zapisy równoległe do operacji kasowych ujęte na koncie 130 mają charakter memorialowy. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.**

## Przykładowe zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływy środków z budżety jst przeznaczonych na wydatki jednostki.	223
2	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tyt. należności przypisanych	221
3	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tyt należności nieprzypisanych	750,
4	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z kasy	101, 141
5	Przelewy od dłużników z tyt zwrotu wydatków dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,229,231,240,234
6	Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego równowartości wydatków budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (r-k bieżący budżetu) a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny	800

## Przykładowe zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: a) gotówki pobranej z banku do kasy b) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych c) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań i innych kosztów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	101,141 201,225,229,231,234,240 400-409,080
2	Przekazanie dotacji budżetowych	810,224
3	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu.	222
4	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki na rachunek bieżący budżetu	223
5	Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego równowartości dochodów budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (r-k bieżący budżetu) a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny	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 rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

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

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie ,
- środków obcych na inwestycje,

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów 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 oraz 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 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata sum depozytowych z tytułu kaucji i zabezpieczenia pieniężnego,	240
2	Naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych,	240
3	Wpływ środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	240,201
2	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240
3	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące sum obcych,	240
4	Przelewy z tyt. dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	240

### **Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania-środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

### **Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia :

- wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków,

- rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności,
- rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

#### **Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

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

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

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101,130,132, 135, 139

Przykładowe zapisy strony Ma konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług	401-411, 080, 011, 013, 014, 020, 021, 310,

Na koncie 201 nie księguje się należności z tytułu dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

#### **Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zaliczonych, ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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. **Dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów zwrotu nadpłat dochodów budżetowych po stronie Ma konta 221 ze znakiem minus.**

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest 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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przypis należności budżetowych	Konta grupy „ 7 „
2	Zwrot dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych	130,101
3	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty przypadającej na dany rok budżetowy	226

Przykładowe zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	101,130
2	Wartość odpisów pomniejszających dokonane poprzednio przypisy z tytułu dochodów budżetowych	Konta grupy „ 7 „
3	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (z innych tytułów niż podatki)	290,751,761
4	Przeniesienie należności zaliczonych na należności długoterminowe	226

#### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

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

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

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu	130

Przykładowe zapisy strony Ma konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienia na podstawie 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:

- na koniec roku budżetowego roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”,
- 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 okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130 oraz okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

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 „Rachunek bieżący jednostki”.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Roczne przeniesienia na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków jednostki budżetowej.	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków jednostki budżetowej	130

#### **Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"**

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221

Przykładowe zapisy strony Wn konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Przekazanie dotacji przez organ dotujący,	130
---	---	-----

Przykładowe zapisy strony Ma konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	810
2	Zwrot niewykorzystanych dotacji w roku ich przekazania	130

#### **Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Należności od budżetu z tyt. nadpłat podatków uprzednio naliczonych wpłaconych w imieniu pracowników	231
2	Przelewy na rachunku urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek od towarów i usług	130,132, 135
3	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów	130,132,135,139

Przykładowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Zwrot podatku od towarów i usług przez urząd skarbowy	130
3	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	401-409

#### **Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

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

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

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelewy wobec ZUS-u oraz innych funduszy celowych na podstawie ustaw	130,139
2	Przelewy innych potrąceń z list płac	130,139
3	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231

Przykładowe zapisy strony Ma konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz PFRON	405
2	Potrącenie w listach płac składek na ubezpieczenie społeczne pracowników , inne potrącenia	231
3	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrot nadpłaty składek	130

#### **Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, na mocy odrębnych przepisów, do wynagrodzeń, np. należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.



Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew wynagrodzeń na konta osobiste	130
2	Wypłata wynagrodzeń gotówką	101
3	Potrącenia z listy płac :	
	- dobrowolne ubezpieczenie	229
	- zaliczki na podatek dochodowy	225
	- z egzekucji wynagrodzeń	240
4	Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne opłacane przez pracownika	229

Przykładowe zapisy strony Ma konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:	
	- koszty działalności operacyjnej	405
	- koszty inwestycji	080
	- fundusze celowe i inne fundusze specjalnego przeznaczenia	853,851
2	Naliczenie zasiłków płatnych przez zakład pracy ze środków ZUS-u	229

#### **Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia	130, 132,139
2	Wypłaty sum do rozliczenia z kasy	101
3	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczenie zaliczki w związku z nabyciem materiałów i usług :	
	- zużytych na działalność podstawową	401,402,409
	- zużytych na działalność inwestycyjną	080
	- przekazanych do magazynu	310
2	Zwrot sum zaliczek niewykorzystanych do kasy	101

#### **Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych jak rozliczeń nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych.

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

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

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

#### Przykładowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	101,130
2	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	101,011,013,020,030,310,080,
3	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,132,139
4	Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie oraz sum depozytowych	201,234,300
5	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
6	Przelewy z tyt. dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	139

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczenie niedoborów i szkód : - zaliczonych do działalności podstawowej - obciążające straty nadzwyczajne - zmniejszające wartość funduszu w środkach trwałych - obciążających osoby materialnie odpowiedzialne - kompensaty z nadwyżkami	401-409 771 800 234 240
2	Protokół różnic inwentaryzacyjnych – nadwyżki - kasa - materiały na magazynie - środki trwałe/wartości niematerialne i prawne	101 310 011/020
3	Otrzymane sumy depozytowe oraz sumy na zlecenie	101,139,130
4	Wpływy środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	139

#### **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia**

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tyt. dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

#### **Zespół 3 - „Materiały i towary”**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji:

- 1) zapasów:
  - materiałów (konta 310 ),

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki.

Prowadzi się ewidencję materiałów w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

#### **Konto 300 – Rozliczenie zakupu**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót, usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

#### **Konto 310 - „Materiały”**

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

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

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia. Rezygnuje się z ujmowania na koncie 310 przychodów i rozchodów materiałów na bieżące potrzeby, bieżąco odnosząc wartość zakupów materiałów w ciężar właściwego konta kosztów (Wn konto 401,402 „Koszty według rodzajów”, Ma konta zespołu 1, 2).

Ewidencja materiałów inwestycyjnych odbywa się według ewidencji ilościowo-wartościowej. Przychód oraz rozchód materiałów odbywa się według ceny zakupu.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychód materiałów z zakupu zewnętrznego	101,130,139

Przykładowe zapisy strony Ma konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	401,080
2	Niedobory i szkody	240

#### **Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

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

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowe z dochodów własnych jednostek budżetowych. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Analityka do kont grupy 4 prowadzona jest w oparciu o podziałki klasyfikacji budżetowej :

- dział, rozdział ,paragraf ;

#### **Konto 400 – Amortyzacja**

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

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczona amortyzacja stopniowo umarżanych składników aktywów trwałych	071

Przykładowe zapisy strony Ma konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy	860

#### **Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”**

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

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

Zapisy na tym koncie dokonuje się w oparciu o przykładowe księgowania opisane poniżej :

Przykładowe zapisy strony Wn konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów:	
	a) pobranych z magazynu	310
	b) według faktur zapłaconych gotówką	101

	c) do rozliczenia bezgotówkowego	201,300
2.	Zapłata zobowiązań bezpośrednio ewidencjonowanych w koszty	130,132,139,101
3.	Niedobory i szkody rozliczone w koszty	240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Zwroty materiałów i odpadków użytkowych	310
2.	Nadwyżki materiałów zmniejszające koszty	240
3.	Zmniejszenia kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia lub funduszy celowych ( bądź po stronie Wn ze znakiem minus)	240,851,853
4.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia	860

**Konto 402 - „Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

**Konto 403 - „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:  
- opłat o charakterze podatkowym (za czynności cywilnoprawne, z tyt. gospodarczego korzystania ze środowiska, za ochronę środowiska, z tyt. wieczystego użytkowania gruntów, zajęcie pasa drogowego),  
- opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

**Konto 404 - „Wynagrodzenia”**

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

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

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartościami przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231

Przykładowe zapisy strony Ma konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego	860

**Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

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

- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i osób fizycznych, obciążających jednostkę,
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- składki na Fundusz Pracy,
- koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę,
- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia,
- inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych.

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

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów (bądź po stronie Wn ze znakiem minus), a nadzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

#### **Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”**

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych- wypłacone, koszty podróży służbowych	101,130,131,132,234,
2.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	101,130,131,240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

#### **Konto 410 – Inne świadczenie finansowane z budżetu**

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowanych z budżetu jst. Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- świadczenia wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- stypendia dla uczniów oraz inne formy pomocy dla uczniów,

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

#### **Konto 411 – Pozostałe obciążenia**

Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Koszty księgowane na stronie Wn konta obejmują w szczególności:

- wpłaty jst do budżetu państwa,
- zwroty dotacji otrzymanych w latach ubiegłych,
- kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

#### **Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służy do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- dotacji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

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

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

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 720 w okresach miesięcznych lub kwartalnych, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	221
2	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku	860

Przykładowe zapisy strony Ma konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych lub nieprzypisanych jako należności a wpłaconych do kasy lub na rachunek bankowy	221,101,130,132
2	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności z tytułu podatków i opłat	221
3	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dot. przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290
4	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	840

**Konto 750 – „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**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 trwale w budowie, , dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

**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: 720, 750.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 760.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 221, 240
2	Przebieganie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Przykładowe zapisy strony Ma konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji	Konta zespołu I i 2
2	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane	Konta zespołu I i 2

3	należności	Konta zespołu 2
4	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	
	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn:	
	- materiały	310
	- środki pieniężne	101, 130, 132
	- pozostałe środki trwałe	013

#### **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne „**

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

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności., koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku saldo konta 761 przenosi się na konto 860 .

#### **Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służyć do:

- ewidencji funduszy ,
- ustalania wyniku finansowego,
- ewidencji rozliczenia wyniku finansowego,
- ewidencji dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe,
- ewidencji rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” lub konta 130-1 (pod datą sprawozdania budżetowego ),
- przebieganie dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe” (księgowanie w końcu roku obrotowego),
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” lub konta 130-2, 130-3 (pod datą sprawozdania budżetowego),
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie straty bilansowej pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2	Przebieganie pod datą sprawozdania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	130/1, 222
3	Przebieganie na koniec roku przekazanych w danym roku dotacji oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych	810
4	Wyksięgowanie wartości nie umorzonych środków trwałych wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011
5	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	011, 020 , 080
6	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środków trwałych w budowie(inwestycji) lub nieodpłatne przekazanie inwestycji	080

Przykładowe zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie zysku bilansowego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	130/2, 130/3, 223
3	Nieodpłatne otrzymanie : - środków trwałych/wart. niemater i praw. - inwestycji,	011/020 080
4	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810

#### **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 dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz wartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie środków trwałych w budowie (inwestycji), zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”, stanu dotacji przekazanych.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji (np. według podziałek klasyfikacji budżetowej).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224
2	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji ( środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwrot dotacji przekazanych w danym roku budżetowym	130
2	Przebieganie w końcu roku wartości dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

#### **Konto 860 - „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,
- 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 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Księgowania pod datą 31 grudnia	400-411, 751, 761, 771
2	Przebieganie wyniku finansowego w następnym roku – zysk	800



Przykładowe zapisy strony Ma konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Księgowania pod datą 31 grudnia	720, 750, 760, 770
2	Przeksięgowanie wyniku finansowego w następnym roku – strata	800

### **KONTA POZABILANSOWE**

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu .

#### **Konto 092 – Środki trwale w likwidacji**

Konto 092 służy do prowadzenia ewidencji środków trwałych w likwidacji z dalszym podziałem na konta 092-1-Środki trwale w likwidacji; 092-2 – Pozostałe środki trwale w likwidacji. Na stronie Wn ujmuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji pod datą wyksięgowania ich z ewidencji bilansowej, natomiast po stronie Ma odnotowuje się rozchód tych środków z datą dokonania ich fizycznej likwidacji (rozbiórki, zniszczenia, złomowania). Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji, ale jeszcze fizycznie istniejących. Konto to prowadzi się tylko w przypadku, kiedy nie nastąpiła fizyczna likwidacja środka trwałego równocześnie z postawieniem go w stan likwidacji.

#### **Konto 975 – „Wydatki strukturalne”**

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

#### **Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

#### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „.**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień , których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków publicznych w danym roku bieżącym

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 998 w oparciu o umowy, decyzje i inne postanowienia w zakresie zaangażowania prawnego oraz dowody księgowe z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

#### **Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „.**

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

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

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

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

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