Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 267/2006
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 30 października 2006 roku

K O N T A B I L A N S O W E

ZESPÓŁ 0 **MAJĄTEK TRWAŁY**

011 *Środki trwałe*

013 *Pozostałe środki trwałe*

014 *Zbiory biblioteczne*

020 *Wartości niematerialne i prawne*

071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

ZESPÓŁ 1 **ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE**

101 *Kasa*

130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

135 *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*

137 *Rachunki środków funduszy pomocowych*

138 *Rachunki środków na prefinansowanie*

139 *Inne rachunki bankowe*

140 *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*

ZESPÓŁ 2 **ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*

221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*

222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*

223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*

225 *Rozrachunki z budżetami*

227 *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*

228 *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*

229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*

234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*

240 *Pozostałe rozrachunki*

268 *Zobowiązania z tytułu prefinansowania*

290 *Odpisy aktualizujące należności*

ZESPÓŁ 3 **MATERIAŁY I TOWARY**

300 *Rozliczenie zakupu*

310 *Materiały*

330 *Towary*

ZESPÓŁ 4 **KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

400 *Koszty według rodzaju*

401 *Amortyzacja*

490 *Rozliczenie kosztów*

ZESPÓŁ 6 **PRODUKTY**

640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów*

ZESPÓŁ 7 **PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA**

750 *Przychody i koszty finansowe*

760 *Pozostałe przychody i koszty*

761 *Pokrycie amortyzacji*

ZESPÓŁ 8 **FUNDUSZE JEDNOSTKI, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

800 *Fundusz jednostki*

851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*

853 *Fundusze pozabudżetowe*

860 *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

K O N T A P O Z A B I L A N S O W E

980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*

981 *Plan finansowy niewygasających wydatków*

997 *Zaangażowanie środków funduszy pomocowych*

998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*

999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*

K O N T A B I L A N S O W E

Z E S P Ó Ł 0

Konto 011
Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się stany zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014.

Środkami trwałymi są nieruchomości (grunty, budynki, lokale i inwestycje w obcych obiektach) stanowiące własność lub współwłasność jednostki lub otrzymane od skarbu państwa oraz maszyny, urządzenia, środki transportu i inne przedmioty jeśli spełnione są łącznie następujące warunki:

- są kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania,
- przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok,
- są przeznaczone na potrzeby własne jednostki lub do oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy cywilnoprawnej,
- stanowią własność lub współwłasność jednostki
- wartość początkowa jest wyższa niż 3.500,00 zł

Składniki majątkowe spełniające wszystkie warunki zaliczenia przyjmowane są na stan ewidencji księgowej po cenie nabycia powiększonej o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

Środki trwałe podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencja przychodu i rozchodu środków trwałych dokonywana jest w oparciu o kompletne i prawidłowo wypełnione dowody, do których należą: m.in.

- OT-przyjęcie środka trwałego w użytkowanie
- MT- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego
- PT- protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego

Na stronie *Wn* konta 011 ewidencjonuje się zwiększenia, a na stronie *Ma* konta 011 zmniejszenia stanu i wartości środków trwałych z wyjątkiem umorzenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przychody gotowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub	***800*** *Fundusz jednostki*
2. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku ulepszeń	***800*** *Fundusz jednostki*
3. Przychody środków trwałych nowo ujawnionych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych	***800*** *Fundusz jednostki*
5. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wycofanie środków trwałych z używania z powodu likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
a) wartość nieumorzona	***800*** *Fundusz jednostki*
b) wartość dotychczasowego umorzenia	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Ujawnione niedobory środków trwałych	
a) wartość nieumorzona	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
a) wartość dotychczasowego umorzenia	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny	***800*** *Fundusz jednostki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***011*** – *Środki trwałe* prowadzona jest przy pomocy:

- księgi inwentarzowej środków trwałych,
- tabel amortyzacyjnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w formie kartotek środków trwałych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych, zapewniającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

- charakterystykę każdego środka trwałego wraz z numerem inwentarzowym pod którym dany obiekt będzie figurował w ewidencji aż do momentu jego likwidacji lub zbycia
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Kartoteka środka trwałego prowadzona jest odrębnie dla każdego środka trwałego i służy do jego ewidencji przez cały okres jego użytkowania. Zawiera wszystkie informacje dotyczące danego środka trwałego, a więc: numer inwentarzowy, nazwę środka, wartość początkową stopę amortyzacji, dotychczasowe umorzenie oraz wartość nie umorzoną.

Konto ***011*** – *Środki trwałe* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013
Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń na stronie *Wn* konta 013 i zmniejszeń na stronie *Ma* konta 013 wartości początkowej, składającej się z ceny nabycia i nie podlegającego odliczeniu podatku VAT, własnych pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej o wartości poniżej 3.500 zł.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu	***101*** *Kasa* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych:	
a) nowe pozostałe środki trwałe	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
b) używane pozostałe środki trwałe w dotychczasowej wartości ewidencyjnej	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
3. Przychody pozostałych środków trwałych nowo ujawnionych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***013*** – *Pozostałe środki trwałe* prowadzona jest przy pomocy następujących urządzeń księgowych:

- księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych,

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,

- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto ***013*** *–Pozostałe środki trwałe* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu według wartości początkowej.

Konto 014
Zbiory biblioteczne

Koto służy do ewidencji stanu zwiększeń na stronie *Wn* konta 014 i zmniejszeń na stronie *Ma* konta 014 wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych, i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu	***201*** *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*
2. Przychód zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
3. Nadwyżki zbiorów bibliotecznych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Rozchód zbiorów bibliotecznych wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*
2. Niedobory zbiorów bibliotecznych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***014*** – *Zbiory biblioteczne* prowadzona jest według grup rodzajowych określonych w przepisach bibliotecznych oraz według miejsc lokalizacyjnych zbiorów bibliotecznych.

Nie podlegają ujęciu na koncie ***014*** – *Zbiory biblioteczne:*

- wydawnictwa, które są przeznaczone jako materiały pomocnicze do użytku pracowników jednostki, np. katalogi, normy, instrukcje, wydawnictwa urzędowe,
- otrzymane nieodpłatnie wydawnictwa uznane za zbędne

Konto *014 –Zbiory biblioteczne* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 020
Wartości niematerialne i prawne

Ewidencjonuje się tu wartość początkową stanu przychodu na stronie *Wn* konta 020 i rozchodu na stronie *Ma* konta 020 nabytych przez jednostkę na własne potrzeby lub do oddania w najem wartości niematerialnych i praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok tj. prawa autorskie, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych i know-how.

Ewidencja analityczna winna zapewniać wyodrębnienie składników poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 3.500 zł umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania. Analogiczna zasada obowiązuje w przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych ze środków inwestycyjnych (bez względu na wartość).

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunek bieżący jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
a) wartość nieumorzona	***800*** *Fundusz jednostki*
b) dotychczasowe umorzenie	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	
a) wartość nieumorzona	***800*** *Fundusz jednostki*
b) dotychczasowe umorzenie	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Sksięgowanie ze stanu nieaktualnych wartości niematerialnych	***800*** *Fundusz jednostki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***020*** – *Wartości niematerialne i prawne* prowadzona jest w rozbiciu na następujące konta analityczne:

020-1 — *Wartości niematerialne i prawne* pow. *3.500,00 zł*

020-2 — *Wartości niematerialne i prawne* do *3.500,00* zł.

Umożliwia to należyte obliczanie umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) a także rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan.

Konto ***020*** –*Wartości niematerialne i prawne* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071
Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z obowiązującej Klasyfikacji środków trwałych oraz wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych opublikowanych w załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury. Na stronie *Ma* konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Wn* konta 071– zmniejszenia umorzenia

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub ujawnionych niedoborów	***011*** *Środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
2. Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia	***401*** *Amortyzacja*
2. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie	***011*** *Środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
3. Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości	***800*** *Fundusz jednostki*

Księgowane umorzenie na koncie ***071*** - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* nalicza się w stosunku do wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie ***011*** – *Środki trwałe* (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo podlegających ewidencji na koncie ***020 –1*** *Wartości niematerialne i prawne – do 3.500,00 zł*

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nie

objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Ewidencję szczegółową do konta *071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według zasad podanych do kont 011 i 020 oraz w postaci tabel amortyzacyjnych.

Ewidencja analityczna powinna być dostosowana do ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych tak, aby było możliwe wyznaczenie wartości netto poszczególnych grup rodzajowych.

Konto *071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* wykazuje saldo:

Ma – oznaczające stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Konto 072
Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w miesiącu oddania do używania umarzanych jednorazowo w pełnej wartości. Na stronie *Ma* konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Wn* konta 072 – zmniejszenia umorzenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:	
a) likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***014*** *Zbiory biblioteczne* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
b) niedoboru lub szkody	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków, zbiorów bibliotecznych, trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	***400*** *Koszty według rodzajów*
2. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych lub wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***014*** *Zbiory biblioteczne* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
3. Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	***400*** *Koszty według rodzaju*

Do konta *072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto *072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* wykazuje saldo:

Ma – wyrażające umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta ***072*** - *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* musi się równać sumie sald 013, 014 oraz 020-2. Koryguje ono wartość początkową środków ujętych na kontach 013, 014 i 020-2 wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Z E S P Ó Ł 1

Konto 101
Kasa

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

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

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wpływy gotówki:	
a) z rachunku bieżącego jednostki	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
b) z rachunku funduszy specjalnego przeznaczenia	***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
c) z innych rachunków bankowych	***139*** *Inne rachunki bankowe* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze	***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
3. Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***750*** *Przychody i koszty finansowe*
4. Nadwyżki kasowe, wpłaty sum depozytowych, sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
5. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód oraz zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
6. Wpłaty za wydawanie dowodów osobistych i udostępnianie danych meldunkowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
2. Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
3. Wypłaty zaliczek do rozliczenia	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Wypłaty pożyczek z ZFŚS	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
5. Odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy lub rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne* ***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
6. Niedobory kasowe, wypłaty sum depozytowych, sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji oraz wypłaty na zakup znaków skarbowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
7. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie raportów kasowych zapewniających ustalenie:

- wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia,
- stanu gotówki w walucie polskiej oraz wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto *101 Kasa* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan gotówki w kasie

Konto 130
Rachunki bieżące jednostek budżetowych

Konto to służy do ewidencji stanu środków budżetowych jednostki oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie *Wn* konta 130 ujmowane są wpływy środków a na stronie *Ma* konta ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym.

Zapisy na koncie *130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych* dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Obowiązuje tu zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy zapis korygujący.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpływy środków budżetowych:	
a) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
b) otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
c) zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
d) wpływy z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
e) z sum pieniężnych w drodze	***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
f) z rachunku ZFŚS i innych rachunków	***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
g) z tytułu należności przypisanych	***139*** *Inne rachunki bankowe* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
h) z tytułu należności nieprzypisanych	***750*** *Pozostałe przychody i koszty finansowe* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
2. Wpłaty za wydawanie dowodów osobistych i udostępnianie danych meldunkowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej za pomocą:	
a) gotówki pobranej z banku do kasy	***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
b) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	***201*** *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* ***225*** *Rozrachunki z budżetami* ***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
c) przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	***400*** *Koszty według rodzajów*
d) przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki oraz na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia	***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***400*** *Koszty według rodzaju*
e) przelewów dotyczących zapłaty kar grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	
– obciążających pozostałe koszty operacyjne	***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
– obciążające pracowników lub inne osoby	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Przelew środków do dysponentów niższego lub wyższego stopnia	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
3. Okresowe przelewy dochodów do budżetu samorządu terytorialnego	***222*** *Rozliczenie dochodów budżetowych*
4. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***750*** *Przychody i koszty finansowe* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem subkont dochodów i wydatków budżetowych oraz z uwzględnieniem wymagań sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.

Konto *130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki i musi odpowiadać sumie sald subkont prowadzonych oddzielnie dla wydatków budżetowych oraz dla dochodów (wpływów) budżetowych.

Saldo konta *130* równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

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

Na koniec roku saldo konta *130* ulega likwidacji przez księgowania przelewu:

- środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135
Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia poza środkami inwestycyjnymi. Na stronie *Wn* konta 135 ujmuje się wpływy, a na stronie *Ma* konta 135 – wypłaty

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- środki gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS, GFOŚiGW)	***851*** *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
2. Otrzymane dotacje wpłaty i darowizny, odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych i od środków na rachunku bankowym	***851*** *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
a) Wpłaty gotówki z kasy	***101*** *Kasa* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
3. Spłaty pożyczek mieszkaniowych, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Podjęcie gotówki z banku do kasy	***101*** *Kasa* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*
2. Przelew na pokrycie zobowiązań	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***225*** *Rozrachunki z budżetami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***851*** *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*

Do konta *135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* w zakresie środków pieniężnych ZFŚS należy prowadzić ewidencję analityczną w formie kartotek rozrachunkowych. Dodatkowo do tych rachunków należy prowadzić analitykę umożliwiającą podział na fundusz świadczeń socjalnych i fundusz mieszkaniowy.

Konto ***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 137
Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto *137 - Rachunki środków funduszy pomocowych* służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na stronie *Wn* konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie *Ma* konta 137 wypłaty środków.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wpływy środków pomocowych na finansowanie zadań, projektów, programów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez gminę a dotyczącą części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych	***227*** *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*
2. Odsetki naliczone przez bank od środków pomocowych	***227*** *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Wypłaty środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych	***228*** *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*
2. Przekazanie zrealizowanych dochodów związanych z wykonywanym projektem na rachunek środków pomocowych budżetu	***227*** *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,* powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto *137 – Rachunki środków funduszy pomocowych*, wykazuje saldo

- ***Wn*** — oznaczające stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunku bankowym.

Konto 138
Rachunki środków na prefinansowanie

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Na stronie *Wn* konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie *Ma* konta 138 ujmuje się wpłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

a) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
b) wykorzystania pożyczek,
c) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto ***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie

Konto 139
Inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych dla potrzeb:

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę
- czeków potwierdzonych
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje

Na stronie *Wn* konta 139 ujmuje się wpływy środków, a na stronie *Ma* konta 139 – wypłaty tych środków.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Oprocentowanie środków na tych rachunkach	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Wpłata gotówki z kasy do banku	***101*** *Kasa* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Podjęcie gotówki sum na zlecenie do kasy	***101*** *Kasa* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*

Konto *139 Inne rachunki bankowe* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych

Konto 140
Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w walucie polskiej (w tym czeki i weksle obce) a także środków pieniężnych w drodze oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w poręczeniach bankowych i gwarancjach ubezpieczeniowych.

Na stronie *Wn* konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Ma* konta 140 – zmniejszenia stanu tych środków.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpłata gotówki z kasy do banku	***101*** *Kasa*
2. Podjęcie gotówki z banku do kasy	***130*** *Rachunki bankowe jednostek budżetowych*
3. Przelew środków między rachunkami bankowymi jednostki	***130*** *Rachunki bankowe jednostek budżetowych* ***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***139*** *Inne rachunki bankowe*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpływ środków pieniężnych do kasy	***101*** *Kasa*
2. Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy	***130*** *Rachunki bankowe jednostek budżetowych*

Konto *140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Z E S P Ó Ł 2

Konto 201
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym; zaliczek na poczet dostaw i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych..

Konto 201 obciąża się na stronie *Wn* powstałymi należnościami i roszczeniami oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje na stronie *Ma* za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***139*** *Inne rachunki bankowe*
2. Należności z tytułu sprzedaży towarów i usług	
a) wartość netto b) VAT należny	***760*** *Pozostałe przychody i koszty* ***225*** *Rozrachunki z budżetami*
3. Naliczenie odsetek od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
4. Odpisanie zobowiązań:	
a) działalności eksploatacyjnej,	
– z tytułu odsetek,	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
– z pozostałych tytułów,	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
b) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług:	
a) wartość w cenie zakupu i nie podlegający odliczeniu VAT	
– dotyczące działalności eksploatacyjnej	***011*** *Środki trwałe* ***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***014*** *Zbiory biblioteczne* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne* ***310*** *Materiały* ***330*** *Towary* ***400*** *Koszty według rodzaju*

– działalności finansowo wyodrębnionej	***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***139*** *Inne rachunki bankowe*
b) wartość naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu od VAT	***225*** *Rozrachunki z budżetami*
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar:	
c) działalności eksploatacyjnej,	
– kary,	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
– odsetki za zwłokę w zapłacie,	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
d) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
3. Wpływ należności i zaliczek od odbiorców	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
4. Kompensata należności ze zobowiązaniami	***201*** *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*

Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie należności oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto *201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami:

Wn – oznacza stan należności i roszczeń,

Ma – oznacza stan zobowiązań

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące wynikające z konta 290 *Odpisy aktualizujące należności*.

Wobec tego samego kontrahenta salda należności mogą być kompensowane ze zobowiązaniami tylko wówczas, jeżeli jest to dopuszczalne na podstawie art. 498 i dalszych kodeksu cywilnego (mogą to być jedynie zobowiązania wymagalne i nie przedawnione).

Na koncie tym nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych ujmowanych na koncie ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych.*

Konto 221
Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie *Wn* konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie *Ma* konta 221– wpłaty oraz odpisy należności.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przypisanie na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych:	
a) za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
b) z tytułu podatków, opłat administracyjnych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
c) z tytułu kar	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
2. Zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Zmniejszenie przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	***750*** *Przychody i koszty finansowe* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

Konto *221 Należności z tytułu dochodów budżetowych* może wykazywać saldo:

Wn – oznacza sumę poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych,

Ma – oznacza sumę poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące wynikające z konta *290 Odpisy aktualizujące należności.*

Konto 222
Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę budżetową.

Na stronie *Wn* konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu na koniec roku w korespondencji z kontem 130.

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

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Przelew pobranych dochodów budżetowych (na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego)	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	***800*** *Fundusz jednostki*

Konto *222 Rozliczenie dochodów budżetowych* może wykazywać saldo:

Ma – oznaczające stan zrealizowanych, a nie przelanych na rachunek budżetu gminy dochodów budżetowych.

Saldo tego konta ulega likwidacji poprzez księgowanie do budżetu przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*.

Do tego konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna

Konto 223
Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie *Wn* konta 223 ujmuje się w ciągu roku miesięczne przeniesienia na podstawie sprawozdań, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie *Ma* konta 223 ujmuje się wydatki budżetowe przeksięgowane na koniec roku w korespondencji z kontem 130.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3. Okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

Konto *223 Rozliczenie wydatków budżetowych* może wykazywać saldo:

Ma – oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo tego konta ulega likwidacji przez księgowanie na rachunek dysponenta wyższego stopnia przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*.

Do tego konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna

Konto 225
Rozrachunki z budżetami

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetem, a w szczególności: z tytułu dotacji, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń podatku dochodowego od osób fizycznych, wpłat nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT. Na koncie tym księguje się też należności od budżetu.

Na stronie *Wn* konta 225 ujmowane są nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie *Ma* konta 225 zobowiązania wobec budżetów.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat (VAT, podatku dochodowego od osób fizycznych)	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
3. VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
4. Należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***400*** *Koszty według rodzaju* ***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Pozostałe fundusze*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Naliczenie zobowiązań podatkowych obciążające koszty lub fundusze	***400*** *Koszty według rodzaju* ***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Pozostałe fundusze*
2. Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
3. VAT wynikający z wystawionych faktur	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
4. VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku	***400*** *Koszty według rodzaju*

Ewidencja analityczna do tego konta powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań dla każdego tytułu rozrachunków z budżetem z równoczesnym uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń.

Konto *225 Rozrachunki z budżetami* może wykazywać saldo:

Wn – oznacza stan należności wobec budżetu,

Ma – oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 227
Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie *Wn* konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie *Ma* konta 227 ewidencjonuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Zrealizowane dochody jednostek budżetowych korzystających z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań przedkładanych przez te jednostki	***800*** *Fundusz jednostki*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Okresowe przelewy dochodów na rachunek funduszy środków pomocowych dokonane przez jednostki budżetowe, które zrealizowały dochody	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych*

Ewidencja analityczna do konta *227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych* prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Na koniec roku konto *227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych* wykazuje dwa salda:

- ***Wn*** – oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych
- ***Ma*** – oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Saldo konta konta *227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych* ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228
Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do rozliczenia środków przekazanych jednostkom z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek realizujących projekt finansowany lub dofinansowywany z tych środków.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przelew środków pieniężnych na rachunek bankowy jednostki realizujący projekt	***137*** *Rachunki środków funduszy pomocowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Sprawozdanie Rb-28S o wydatkach budżetowych od jednostki realizującej projekt	***800*** *Fundusz jednostki*

Ewidencja szczegółowa do konta 228 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków z funduszy pomocowych, według realizowanych przez nie projektów.

Saldo *Wn* konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektów.

Konto 229
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na stronie *Wn* konta 229 ujmowane są należności, spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie *Ma* konta 229 zobowiązania, z tytułu składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek ZUS - na Ubezpieczenia Społeczne i Fundusz Pracy	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2.	Przelew potrąceń ZUS opłacanych przez pracownika wg list wynagrodzeń	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3.	Przelew składek na powszechne ubezpieczenia zdrowotne	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
4.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone prze pracodawcę na FUS, FP, PFRON od wynagrodzeń	
	a) działalności operacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
	b) działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
2.	Składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
3.	Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*

Ewidencja analityczna powinna zapewniać ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto *229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,

Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 231
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjno – prowizyjnej, umów zlecenia i umów o dzieło oraz z tytułów wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto w listach wynagrodzeń.

Na stronie *Wn* konta 231 ujmuje się wypłaty lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych i potrącenia obciążające pracownika, dotyczące wynagrodzeń. Na stronie *Ma* konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (w tym zaliczki, zasiłki chorobowe oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac)	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunek bieżący*
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	a) podatku dochodowego od osób fizycznych	***225*** *Rozrachunki z budżetami*
	b) składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, składek i zwrotu do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, zwrotu pożyczek udzielanych z Funduszu Socjalnego	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
	d) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzeń wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
2.	Zasiłki rodzinne i inne świadczenia pokrywane przez ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

Konto *231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności od pracowników (np. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń itp.),

Ma – oznaczają stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Ewidencja analityczna powinna zapewniać rozliczenie list płac i ustalenie imiennych należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz imiennych zobowiązań z tytułu niepodjętych wynagrodzeń

Konto 234
Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia – a w szczególności; należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek z tytułu odpłatności za świadczenia dokonywane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – zobowiązań z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży za zużyte materiały i sprzęt własny oraz za przejazdy służbowe własnym samochodem pracownika.

Na stronie *Wn* konta 234 ujmuje się: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu odpłatnych świadczeń, pożyczki z ZFŚS i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie *Ma* konta ujmowane są wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczane zaliczki i zwroty środków, a także wpływy należne od pracowników.

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2.	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*
3.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	***101*** *Kasa* ***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
4.	Należności z tytułu odsetek od pożyczek mieszkaniowych	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*
5.	Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty:	
a) działalności eksploatacyjnej	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***400*** *Koszty według rodzaju*
b) działalności funduszy	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
2. Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków z podziałem na poszczególnych pracowników.

Konto *234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające sum sald należności i roszczeń,

Ma – oznaczają stan zobowiązań wobec pracowników.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizacyjne dotyczące tej grupy należności.

Konto 240
Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ujmuje się krajowe należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na innych kontach rozrachunków. Są to głównie:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenie niedoborów szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych

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

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1.	Zwroty wadiów i zabezpieczeń	***139*** *Inne rachunki bankowe*
2.	Przelew składek i zwrot pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowniczych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3.	Naliczenie wymagalnych odsetek od pożyczek z ZFŚŚ	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*
4.	Przekazanie dochodów za wydane dowody osobiste i za udostępnianie danych meldunkowych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1.	Wpłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy	***139*** *Inne rachunki bankowe*
2.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	***101*** *Kasa* ***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
3.	Powstałe zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
4.	Wpłaty za wydane dowody osobiste i za udostępnianie danych meldunkowych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

Ewidencja analityczna powinna zapewniać :

- ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,
- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników
- środków obrotowych,
- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,
- stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według
- poszczególnych spraw.

Konto *240 Pozostałe rozrachunki* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności i roszczeń,

Ma – oznaczają stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W bilansie należności wykazuje się po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizacyjne

Konto 268
Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Konto *268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania* służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie *Wn* konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie *Ma* konta 268 wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie*
2. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jednostki	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy wskazany w dyspozycji przelewów dostarczonych przez pożyczkobiorcę	***138*** *Rachunki środków na prefinansowanie*

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta *268 – Zobowiązania z tytułu prefinasowania* powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań

Konto *268 – Zobowiązania z tytułu prefinasowania* wykazuje saldo:

- ***Wn*** – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania,
- ***Ma*** – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie

Konto 290
Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i należności z tytułu odsetek przypisanych, lecz nie zapłaconych do dnia bilansowego. Odpisom aktualizacji podlegają jedynie naliczane na koniec każdego kwartału odsetki należne od należności i zobowiązań przeterminowanych. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Księguje się tu również równowartość naliczonych a niezapłaconych do 31 grudnia odsetek.

ZAPISY PO STRONIE *WN*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:	
➢ należności głównej i ewentualnych kosztów postępowania dotyczących:	
– działalności eksploatacyjnej	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
– operacji finansowych	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
– funduszy celowych	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
➢ odsetek zwłoki działalności operacyjnej	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
➢ odsetek zwłoki funduszy celowych	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności - fundusz celowy	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*
2. Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Wartość przypisanych lecz niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności	
➢ działalności eksploatacyjnej	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
➢ działalności funduszy celowych	***851*** *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853*** *Fundusze pozabudżetowe*

Konto 290 może wykazywać saldo:

- ***Ma*** oznaczające wartość odpisów aktualizujących wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki do dnia bilansowego.

Z E S P Ó Ł 3

Konto 300
Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie *Wn* konta 300 ujmuje się :

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”,
- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie *Ma* konta 300 ujmuje się :

- wartość przyjętych dostaw i usług,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- naliczony podatek VAT niepodlegajacy zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT niepodlegajacy zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększające ich wartość,
- wartość wykonanych i przyjętych usług, które nie zostały zafakturowane do końca okresu

ZAPISY PO STRONIE *WN*	KONTO PRZECIWSTAWNE
1. Faktury lub rachunki za dostawy oraz za usługi (łącznie z podatkiem VAT)	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Nadwyżki materiałów i towarów ujawnione w toku odbioru dostawy	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
3. Zapłacone lub naliczone przy imporcie materiałów i towarów cło, podatek akcyzowy, oraz opłaty zwiększające cenę zakupu materiałów i towarów	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***225*** *Rozrachunki z budżetami*

ZAPISY PO STRONIE *MA*	**KONTO PRZECIWSTAWNE**
1. Materiały otrzymane z zakupu:	
➢ przyjęte do magazynu	***310** Materiały*
➢ przekazane bezpośrednio do zużycia	***400** Koszty według rodzaju* ***851** Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853** Fundusze pozabudżetowe*
2. Przyjęte do używania:	
➢ środki trwałe	***011** Środki trwałe*
➢ pozostałe środki trwałe	***013** Pozostałe środki trwałe*
➢ zbiory biblioteczne i dzieła sztuki	***014** Zbiory biblioteczne*
3. Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty	
➢ działalności	
– eksploatacyjnej	***400** Koszty według rodzaju*
– finansowane z funduszy specjalnych	***851** Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853** Fundusze pozabudżetowe*
➢ pozostałe operacyjne	***760** Pozostałe przychody i koszty*
4. Koszty zakupu ujęte w fakturach lub rachunkach dostawców	***400** Koszty według rodzaju* ***640** Rozliczenia międzyokresowe kosztów* ***851** Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853** Fundusze pozabudżetowe*
5. Wartość szacunkowa odebranych, a niefakturowanych usług zaliczanych w koszty działalności	***310** Materiały* ***400** Koszty według rodzaju* ***851** Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853** Fundusze pozabudżetowe*
6. Przeksięgowanie fakturowanego podatku VAT podlegającego rozliczeniu	***225** Rozrachunki z budżetami*
7. VAT ujęty w fakturach, niepodlegajacy odliczeniu z VAT należnego:	
➢ dotyczący środków trwałych i inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych	***011** Środki trwałe* ***013** Pozostałe środki trwałe* ***014** Zbiory biblioteczne* ***020** Wartości niematerialne i prawne*
➢ dotyczący pozostałych dostaw	***400** Koszty według rodzaju* ***851** Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* ***853** Fundusze pozabudżetowe*

Konto może być wykorzystywane wyłącznie do wykazywania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 300 może wykazywać dwa salda:

- ***Wn*** – oznacza stan dostaw w drodze

- ***Ma*** – stan dostaw lub usług niefakturowanych

Saldo *Wn* ujmuje się w bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo *Ma* łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług

Konto 310
Materiały

Na koncie tym ewidencjonuje się własne zapasy materiałów, w tym także opakowania i odpadki znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz będące w przerobie własnym i obcym. Na koncie tym ujmuje się także materiały zaliczane w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużyte do końca roku obrotowego (u płatników podatku dochodowego do końca okresu rozliczeniowego tego podatku).

Na stronie *Wn* konta 310 – ujmuje się zwiększenie stanu materiałów, a na stronie *Ma* konta 310 – jego zmniejszenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		**Konto przeciwstawne**
1.	Przychód materiałów	***130*** *Inne rachunki bankowe* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
2.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		**Konto przeciwstawne**
1.	Rozchód materiałów:	
	a) w działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
2.	Nieodpłatne przekazanie materiałów	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

Do konta *310 Materiały* prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna w postaci kartotek ilościowo-wartościowych.

Konto *310 Materiały* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wartość zapasów.

Konto 330
Towary

Konto służy do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych

Na stronie *Wn* konta 330 – ujmuje się zwiększenie stanu towarów, a na stronie *Ma* konta 330 – jego zmniejszenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		Konto przeciwstawne
1.	Przychód towarów	***130*** *Inne rachunki bankowe* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
2.	Nieodpłatne otrzymanie towarów	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		Konto przeciwstawne
1.	Rozchód towarów:	
	a) w działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
2.	Nieodpłatne przekazanie towarów	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

Ewidencja szczegółowa do konta *330 Towary* powinna pozwalać na wyodrębnienie miejsc w których przechowywane są towary oraz według osób materialnie odpowiedzialnych.

Konto *330 Towary* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wartość towarów w cenach zakupu lub nabycia

Z E S P Ó Ł 4

Konto 400
Koszty według rodzajów

Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju podziałek klasyfikacji budżetowej tj.: wynagrodzenia, ubezpieczenia i świadczenia, podatki, usługi obce, zużycie materiałów i energii oraz pozostałe koszty rodzajowe.

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

Na stronie *Wn* konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie *Ma* konta 400 – ich zmniejszenia

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wartość zakupów materiałów, wyposażenia i towarów nie przechodzących przez magazyn zaliczanych bezpośrednio w koszty tak jak: materiały biurowe, druki, czasopisma	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Rozchód towarów:	
a) w działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
b) naliczone wynagrodzenia	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
c) naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
d) naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
e) Zużycie materiałów do działalności eksploatacyjnej	***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***310*** *Materiały* ***330*** *Towary*
f) Koszty podróży służbowych z przejazdy samochodami stanowiącymi własność pracowników:	
– naliczone	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
– zapłacone	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zmniejszenia kosztów z tytułu:	
a) korekty obniżającej ceny zakupu usług lub materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców)	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Do konta 400 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto *400 Koszty według rodzajów* może wykazywać w ciągu roku saldo:

Wn – oznaczające wysokość poniesionych kosztów.

Na koniec roku saldo tego konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto *860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Konto 401
Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie *Wn* konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie *Ma* konta 401 przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		**Konto przeciwstawne**
1.	Naliczona amortyzacja	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		**Konto przeciwstawne**
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Ewidencja analityczna do tego konta może być prowadzona z podziałem na amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub bardziej szczegółowo w układzie poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.

Konto *401 Amortyzacja* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Konto 490
Rozliczenie kosztów

Konto to służy do rozliczania kosztów w czasie za pośrednictwem konta 640.

Na stronie *Wn* konta 490 ewidencjonuje się zmniejszenia kosztów a na *Ma* konta 490 zwiększenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		Konto przeciwstawne
1.	Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach	***640*** *Rozliczenie międzyokresowe kosztów*
2.	Przeksięgowanie salda na koniec roku	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach	***640*** *Rozliczenie międzyokresowe kosztów*
2.	Przeksięgowanie salda na koniec roku	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Konto *490 Rozliczenie kosztów* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wielkość wydatków do rozliczenia w następnym okresie

Ma – oznaczające wielkość wydatków z poprzedniego okresu rozliczone w bieżącym okresie rozliczeniowym

Z E S P Ó Ł 6

Konto 640
Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto jest przeznaczone do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz ewidencji prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący, a dotyczący wykonania świadczeń w przyszłych okresach (rozliczenia bierne).

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

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

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Koszty poniesione w danym okresie a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	***490*** *Rozliczenie kosztów*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	***490*** *Rozliczenie kosztów*
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Konto *640* może wykazywać saldo:

Wn – wyraża koszty przyszłych okresów

Ma – oznacza rezerwę na wydatki przyszłych okresów

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwiać ustalenie wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie, wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem wg ich tytułów.

Z E S P Ó Ł 7

Konto 750
Przychody i koszty finansowe

Na koncie tym ujmuje się przychody z tytułów dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów tych operacji.

Na stronie *Wn* konta 750 – ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań itp.

Na stronie *Ma* konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a więc ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, akcji, dywidend, odsetek od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków itp. oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych	***221*** *Należności z tytułów budżetowych*
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych:	
a) przypisanych jako należności	***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
b) nieprzypisanych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Naliczone wynagrodzenie przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaty zasiłków ZUS oraz naliczania i odprowadzania podatku dochodowego	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
4. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Prowadzona w urzędzie wydzielona rachunkowość podatków i opłat według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku, stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont ujmowane są w ewidencji syntetycznej urzędu będącego jednostką budżetową.

Dochody finansowe, których ewidencja prowadzona jest według wyżej podanych przepisów, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencja analityczna do tego konta powinna zapewniać wyodrębnienie przychodów z tytułów dochodów budżetowych według pozycji planów finansowych lub w zakresie pozostałych przychodów finansowych (przychody z tytułu udziałów w innych jednostkach, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności) lub kosztów finansowych (zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań).

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych i dochodów budżetowych na stronę *Ma* konta 860.
- koszty operacji finansowych na stronę *Wn* konta 860.

w związku z czym na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda

Konto 760
Pozostałe przychody i koszty

Konto to jest przeznaczone do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży środków trwałych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny .

Na stronie *Wn* konta 760 ujmuje się koszty sprzedanych materiałów

Na stronie *Ma* konta 760 ujmowane są przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i pozostałe przychody operacyjne typu: odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie *Wn* konta 760 pozostałe koszty operacyjne, a więc kary, grzywny odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją)	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
4. Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu i dzierżawy	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizn pozostałe środki trwałe	***013*** *Pozostałe środki trwałe*
3. Przysądzone koszty postępowania spornego	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
5. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Jeżeli na stronie *Wn* konta 760 ujmuje się korekty zmniejszające przychody a na stronie *Ma* zmniejszenia pozostałych kosztów, to dla zachowania czystości obrotów do takich operacji konieczny jest dodatkowy zapis techniczny (minusowy po obydwu stronach konta 760).

Na koniec roku saldo konta 760 przenosi się na wynik finansowy

Konto 761
Pokrycie amortyzacji

Konto to służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie *Wn* konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta a na stronie *Ma* konta 761 równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401. Do tego konta nie prowadzi się ewidencji analitycznej

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie salda w końcu roku	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 401	***800*** *Fundusz jednostki*

W końcu roku obrotowego saldo konta *761 Pokrycie amortyzacji* przenosi się na konto 860

Z E S P Ó Ł 8

Konto 800
Fundusz jednostki

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący oraz wyniku finansowego za rok ubiegły.

Na stronie *Wn* konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie ma *Ma* konta 800 zwiększenia funduszu.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Ujemny wynik finansowy z lat ubiegłych	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*
2. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	***222*** *Rozliczenie dochodów budżetowych*
3. Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	***761*** *Pokrycie amortyzacji*
4. Różnice z aktualizacji środków trwałych	***011*** *Środki trwałe*
5. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych	***011*** *Środki trwałe*
6. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*
7. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
8. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji	***011*** *Środki trwałe*
9. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych od jednostek i zakładów budżetowych	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
10. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Dodatni wynik finansowy	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*
2. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych	***223*** *Rozliczenia wydatków budżetowych*
3. Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	***011*** *Środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
4. Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji	***011*** *Środki trwałe*

Do konta 800 prowadzi się subkonto:

800-1 – *Fundusz jednostki — fundusz własnych środków trwałych*

800-2 – *Fundusz jednostki — fundusz inwestycyjny*

800-3 – *Fundusz jednostki — fundusz obrotowy*

Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Konto 800 *Fundusz jednostki* wykazuje na koniec roku saldo:

Ma – oznaczające stan funduszu jednostki.

Konto 851
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia".

Na stronie *Wn* konta 851 ujmuje się koszty i zmniejszenia funduszu, a na stronie *Ma* konta 851 – przychody i zwiększenia.

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1.	Przelew dla innych jednostek środków ZFŚS z tytułu udziału w pokryciu kosztów działalności socjalnej prowadzonej przez inną jednostkę	***135*** *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2.	Wypłaty przyznanych pomocy bezzwrotnych	***135*** *Wynik finansowy* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
	a) zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków	***101*** *Kasa* ***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
	b) ujęte jako zobowiązania	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
4.	Prowizje bankowe	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1.	Przychody z tytułu oprocentowania pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
2.	wpływ środków na rachunek ZFŚS z tyt. nie przypisanych wcześniej należności	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
3.	Otrzymane odpisy na ZFŚS, odsetki bankowe	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
4.	Naliczone wynagrodzenie przysługujące płatnikowi z tytułu naliczania i odprowadzania podatku dochodowego	***225*** *Rozrachunki z budżetami*

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki. Odpis na ZFŚS dokonywany na początku roku dla planowanej liczby

zatrudnionych podlega korekcie po zakończeniu roku kalendarzowego. Ponadto ZFŚS zwiększa się z tytułu:

- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej.

ZFŚS jest funduszem celowym i wobec tego podstawą gospodarki finansowej środkami tego funduszu jest roczny plan. Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki określa regulamin zakładowy.

Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie stanu oraz zmian ZFŚS według tytułów tych zmian oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej

Konto 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* wykazuje na koniec roku saldo:

Ma – oznaczające oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki

Konto 853
Fundusze pozabudżetowe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy specjalnego przeznaczenia stanowiących wyodrębnione rachunki bankowe.

Na stronie *Wn* konta 853 ujmuje się koszty i zmniejszenia funduszu, a na stronie *Ma* konta 853 – przychody i zwiększenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Obciążenia funduszu:	
a) sfinansowane	***101*** *Kasa* ***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
b) ujęte jako zobowiązania	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***225*** *Rozrachunki z budżetami* ***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Dotacje przelane na finansowanie zadań przekazanych do realizacji innym jednostkom lub na dofinansowanie celów wskazanych w ustawie o danym funduszu	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków na zwiększenie funduszu	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Dopisanie odsetek od rachunku funduszu	***135*** *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*

Ewidencja szczegółowa do konta *853 – Fundusze pozabudżetowe* powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów oraz innych zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto *853 – Fundusze pozabudżetowe* wykazuje na koniec roku saldo:

Ma – oznaczające stan poszczególnych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 860
Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Na koncie tym ujmuje się straty i zyski nadzwyczajne, a na koniec roku ustala się wynik finansowy jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Na koncie tym nie są ewidencjonowane straty i zyski nadzwyczajne, dotyczące działalności finansowej z funduszy celowych oraz dotyczących inwestycji rozpoczętych.

W ciągu roku budżetowego na stronie *Wn* konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie *Ma* konta 860 – zyski.

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1.	Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami losowymi	***011*** *Środki trwałe* ***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2.	Sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów	***400*** *Koszty według rodzaju*
3.	Przeniesienie kosztów operacji finansowych	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
4.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
5.	Przeniesienie kosztów amortyzacji	***401*** *Amortyzacja*
6.	Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku	***490*** *Rozliczenie kosztów*
7.	Przeksięgowanie pod data przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego	***800*** *Fundusz jednostki*

	TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1.	Otrzymane odszkodowania	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2.	Przeniesienie przychodów finansowych	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
3.	Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
4.	Przeniesienie kosztów pokrycia amortyzacji	***761*** *Pokrycie amortyzacji*
5.	Przeksięgowanie zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku	***490*** *Rozliczenie kosztów*
6.	Przeksięgowanie pod data przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły ujemnego wyniku finansowego	***800*** *Fundusz jednostki*

Konto *860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy* wykazuje na koniec roku saldo ***Wn*** – oznaczającą stratę netto lub ***Ma*** – oznaczające zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

K O N T A
P O Z A B I L A N S O W E

Konto 980

Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Na stronie *Wn* konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie *Ma* konta 980 ujmuje się:

a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
b) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
c) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981

Plan finansowy niewygasających wydatków

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
b) wartość planu niewygasającyh wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku

Konto 997
Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpił wydatek.

Na koncie ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie *Wn* konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków pomocowych.

Na stronie *Ma* konta 997 ewidencjonuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo *Ma* oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Konto 998
Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto wykorzystywane jest do wstępnej kontroli zgodności zamierzonych operacji z planem finansowym, aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny budżetowej. Na koncie tym księguje się wartość wymagalnych i niewymagalnych zobowiązań występujących w księgach rachunkowych na koniec roku, które podlegały sfinansowaniu ze środków na wydatki budżetowe zatwierdzone w planie następnego roku, jak również wartość zaangażowania wynikającą z wcześniej podpisanych umów i decyzji.

Na stronie *Wn* konta 998 ujmuj się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 999
Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Na koncie tym ewidencjonuje się równowartość zaangażowania wynikającego z umów zawartych na okres dłuższy niż jeden rok.

Na stronie *Wn* konta 999 księguje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ewidencjonuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo *Ma*, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Ewidencja analityczna do tego konta powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.