

**Zarządzenie nr 187/2011**  
**Prezydenta Miasta Kalisza**  
**z dnia 18 kwietnia 2011 r.**

w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.

## **Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu**

### **1. Wykaz kont**

#### **1.1. Konta bilansowe**

##### **Zespół 0 - Majątek trwały**

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

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

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

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

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

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

- 310 - Materiały

#### **Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

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

#### **Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty**

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

#### **Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

#### **1.2. Konta pozabilansowe**

- 090 – Środki trwałe w likwidacji
- 091 – Obce środki trwałe
- 092 – Niskocenne pozostałe środki trwałe
- 093 – Niskocenne wartości niematerialne i prawne
- 241 – Należności warunkowe
- 242 – Zobowiązania warunkowe
- 390 – Magazyn przeciwpowodziowy
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## 2. Opis kont oraz wykaz typowych księgowania kont bilansowych.

### 2.1. Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego;
- b) wartości niematerialnych i prawnych;
- c) finansowego majątku trwałego;
- d) umorzenia majątku;
- e) inwestycji.

#### 2.1.1. Konto 011 - "Środki trwałe"

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

W merytorycznych komórkach organizacyjnych Urzędu prowadzona jest szczegółowa ewidencja do konta 011 „Środki trwałe” w postaci karty środka trwałego i łącznej kartoteki środków trwałych. Umożliwiają one ustalenie:

1. wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
2. osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
3. należytego obliczenia umorzenia i amortyzacji,
4. numeru inwentarzowego,
5. szczegółowej charakterystyki środka trwałego.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 011  
„Środki trwałe”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	<b>Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych</b>	
	- zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia),	080,
	- zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie,	080
	- zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego,	240
	- zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki),	240
	- otrzymanej od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia.	071
	b) wartość nieumorzona,	800
	- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku,	800
	- ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej),	240
2.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 011  
„Środki trwałe”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
	- postawienie w stan likwidacji*na skutek zużycia lub zdarzenia losowego:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	- sprzedaży:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800
2.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu):	
	- dotychczasowe umorzenie,	071
	- wartość nieumorzona.	800
3.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
4.	Rozchód niedoborów:	
	- wartość netto (nieumorzona)	240
	- dotychczasowe umorzenie.	071
5.	Rozchód wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:	
	- dotychczasowe umorzenie.	071
	- wartość nieumorzona.	800

\*Środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania są ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym w wartości netto na dzień rozchodowania z konta 090.

### 2.1.2 Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

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

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 w postaci kartoteki pozostałych środków trwałych umożliwia ustalenie

- 1) wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania

2) datę przyjęcia środka trwałego

3) komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych:	
	- bezpośrednio z zakupu,	101,201
	- z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	080
	- z magazynu	310
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków:	
	od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych na podstawie decyzji właściwego organu*,	072
	- darowizny od innych jednostek i osób **.	760

\*W dotychczasowej wartości ewidencyjnej.

\*\* Nowa wycena w wartości godzinowej (rynkowej) z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą.

### Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
	- zużycia* lub sprzedaży,	072
	- niedoborów i szkód.	240**
2.	Nieodpłatne przekazanie.	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej.	072

\*Na podstawie protokołu likwidacji.

\*\* Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240.

### 2.1.3. Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

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

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

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego albo innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową.	855



Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
3.	Przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych tego organu.	855

**Typowe zapisy strony Ma konta 015  
„Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej z tytułu:	
	– przekazania spółce jako udziału w wartości wynikającej z umowy ze spółką*,	855
	- sprzedaży** w cenie ewidencyjnej,	855
	- przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom na podstawie decyzji właściwego organu	855
	- przejętego na własne cele urzędu obsługującego organ założycielski***.	855
2.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	855
4.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący.	855

\* Równoległy zapis Wn 030 Ma 800.

\*\* Faktura lub rachunek księgowany Wn 221 Ma 760.

\*\*\* Równoległy zapis Wn odpowiednie konta majątkowe Ma 760.

#### **2.1.4 Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"**

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

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 020  
„Wartości niematerialne i prawne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	080, 201,240,
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	- umarzone stopniowo:	
	a) od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczas. wartości początkowej):	
	- wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	- wartość nieumorzona.	800
	b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godzinowej) na dzień otrzymania).	800
	- umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:	
	a) od jednostek (w dotychczasowej wartości):	
	- nowe,	760
	- używane,	072
	b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania.	760
3.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080

**Typowe zapisy strony Ma konta 020  
„Wartości niematerialne i prawne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:	
	a) podstawowych umarzanych stopniowo,	
	- wartość dotychczasowego umorzenia	071
	- wartość nieumorzona,	800
	b) pozostałych umorzonych w 100%.	072

### 2.1.5 Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

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

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze.	101,130,240
2.	Wartość nominalna udziałów objętych za:	
	- środki płatnicze,	101,130,240
	-wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie).	800*
3.	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).	750
4.	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych.	750

\*Równoległy zapis Wn 855 Ma 015.

**Typowe zapisy strony Ma konta 030  
„Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży Wn 130, 240 Ma 750).	751
2.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości:	
	- wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,	073
	- rozchód inwestycji w wartości netto	751
3.	Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (wpływ środków Wn 130 Ma 750).	751
4.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	
	– środków pieniężnych,	101,130
	– środków trwałych (w wartości wg wyceny),	011
	– pozostałych środków trwałych,	013*
	– materiałów.	310
5.	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych.	140

\*Równoległy zapis Wn 800 Ma 072.

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 071**  
**„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji z tytułu:	
	- zniszczenia lub zużycia,	011, 020
	- sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,	011, 020
	- rozchodowania niedoborów,	011, 020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 071**  
**„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego:	
	- podstawowych środków trwałych,	011
	- podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu.	800

### **2.1.7. Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"**

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
	- likwidacji, sprzedaży,	013, 020
	- nieodpłatnego przekazania,	013,020
	- niedoboru lub szkody,	240
	- wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej.	013, 020

**Typowe zapisy strony Ma konta 072**  
**„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do użytkowania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do:	
	- działalności operacyjnej,	401
	- działalności funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia	851
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	800
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	401
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013,020

**2.1.8. Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 073 księguje się w szczególności:

- 1) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- 2) korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności)
- 3) korektę ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych w razie ich przekwalifikowania do krótkoterminowych

Na stronie Mn konta 073 księguje się:

- 1) Zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 073  
„Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu).	750
2.	Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonane uprzednio odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	- w przypadku ich sprzedaży lub innej formu zamiany własności	030
	- w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych	030

**Typowe zapisy strony Ma konta 073  
„Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Odpisy aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych	751

**2.1.9 Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej



wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 080  
„Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów.	201
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	201
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji.	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych).	800
6.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	201
7.	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z inwestycją.	201
8.	Opłaty notarialne, sądowe i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów.	201, 225
9.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	231
10.	Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.).	101,234,240
11.	Wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.).	101,130,201, 223
12.	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201,

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
13.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami.	201,225
14.	Naliczone w czasie trwania inwestycji ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczonych do zakończenia zadania inwestycyjnego.	201, 240

**Typowe zapisy strony Ma konta 080  
„Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 013*,020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.	800
4.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
5.	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych.	800
6.	Przyznane odszkodowanie z tytułu wydarzeń losowych dotyczące niezakończonych środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne)	240
7.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.	800
8.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy)	240

- w przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwale stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, to ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.

## 2.2. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- a) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach;
- b) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- c) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach;
- d) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- e) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

### 2.2.1. Konto 101 – „Kasa”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku.	141
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	141
3.	Wpływy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240
4.	Wpłaty przychodów z tytułu:	
	- sprzedaży usług i wyrobów,	221
	- finansowych dochodów budżetowych,	221
	- sprzedaż materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	221
	- otrzymanie kar i odszkodowań,	221
	- otrzymanie darowizn gotówki.	221
5.	Wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji).	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków.	201, 231, 234, 240

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
7.	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	234, 240
8.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
9.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (z wyjątkiem finansowych z funduszy celowych lub specjalnego przeznaczenia).	401,402,403,404,405,409,410,411
10.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansową z ZFŚS lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia i funduszy celowych.	851
11.	Wpłaty z tytułu spłaty lub zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	234,240
12.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien:	
	- działalności eksploatacyjnej,	760
	- działalności socjalnej,	851
13.	Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności).	770
14.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy.	140,141

**Typowe zapisy strony Ma konta 101  
„Kasa”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie.	231
2.	Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu.	234, 405, 851
3.	Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS.	229, 231
4.	Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234, 240
5.	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
	- zakupu:	
	a) środków trwałych umarzanych stopniowo,	011
	b) środków trwałych w budowie,	080
	c) pozostałych środków trwałych,	013
	d) materiałów,	310, 401, 851

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
	- świadczonych usług dla działalności:	
	a) operacyjnej	401, 402, 403, 405, 409, 410, 411, 760*
	b) inwestycyjnej (środków trwałych w budowie),	080
	c) finansowej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
6.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków.	201, 234, 240
7.	Wypłaty na pokrycie start nadzwyczajnych:	
	- działalności operacyjnej,	771
	- działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
8.	Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234,240
9.	Wypłaty z tytułu kar i grzywien:	
	- działalności operacyjnej,	761
	- działalności ZFŚS,	851
10.	Odprowadzanie gotówki na własne rachunki bankowe.	141
11.	Niedobory kasowe.	240
12.	Wypłaty sum, depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania.	240
13.	Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.	221
14.	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy.	751
15.	Falszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP.	240

- Dotyczy kosztów usuwania szkód związanych z ryzykiem prowadzenia działalności, za które wpłynie odszkodowanie od ubezpieczycieli.

### **2.2.2. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

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

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

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

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 130  
„Rachunek bieżący jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
<b>A. Wydatki</b>		
1.	Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki.	223
2.	Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	
	– dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym została przyznana dotacja celowa	240*
	– dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa,	221
3.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	
	- z kasy,	101, 141
	- z sum pieniężnych w drodze,	141
	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
	a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,	201, 224, 225, 229, 231, 234, 240
	b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	401,402,403,404,405, 409, 410, 411
4.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
5.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224, 810
<b>B. Dochody</b>		
6.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	- z kasy,	141
	- z sum pieniężnych w drodze,	141
	- z tytułu należności przypisanych,	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych,	720, 750, 760
7.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym samorządowych jednostek budżetowych.	221

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
8.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201, 221, 240, 750
9.	Wpływy z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240

\* Na koniec każdego miesiąca dokonywany jest ujemny zapis korygujący Wn 130 Ma 240 i Ma 130 Wn 240

### Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zrealizowane <b>wydatki budżetowe</b> związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	- pobrania gotówki z banku do kasy,	141
	- pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku,	141
	- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej*),	201, 225, 229, 234, 240
	- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych.	401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 080*
	- wypłacanych przelewami kwot do rozliczenia,	234, 240
	- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS	240
	- przelewów z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych potrąceń,	229, 231, 240
	- przekazanie zobowiązań wobec Urzędów Skarbowych	225
	- przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
	- zapłat kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych :	
	a) obciążających pozostałe koszty operacyjne,	240, 761
	b) obciążających pracowników lub inne osoby,	234, 240
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	201, 225, 229, 240, 751
2.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
3.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240



Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
4.	Oplaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne.	402
5.	Zwroty środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego.	223
6.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221, 720, 750, 760
7.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222

\*Równoległy zapis Wn 810 Ma 800.

### 2.2.3. Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia:	
	- przypisanych,	201, 234, 240
	- nieprzypisanych,	851
3.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (jeśli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe).	851
4.	Wpłaty gotówki z kasy.	141
5.	Otrzymanie dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia.	851,

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
6.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234, 240
7.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
8.	Wpływy środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS.	240, 851
9.	Wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności funduszy specjalnego przeznaczenia:	
	- przypisanych,	240
	- nieprzypisanych.	851

**Typowe zapisy strony Ma konta 135  
„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty	141
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia.	201, 231, 234, 240
3.	Przelewy z tytułu udzielonych zaliczek i pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.	234, 240
4.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (jeśli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe).	851
5.	Przelewy środków ZFŚS przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć kulturalnych)	240, 851
6.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu	225
7.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
8.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe, i inne dotyczące działalności funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
9.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.	240
10.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240

#### 2.2.4. Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

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

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

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ kaucji gwarancyjnych	240
2.	Wpłata sum depozytowych, z tytułu kaucji, wadium, i zabezpieczenia pieniężnego.	240
3.	Wpłaty gotówki z kasy.	141
4.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
5.	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 139  
„Inne rachunki bankowe”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty	141
2.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium i innych sum depozytowych.	240
3.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.	240
4.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
5.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia praw właściciela do depozytu	240

**2.2.5. Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 140  
„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia)	101, 130, 135, 139
2.	Czeki obce otrzymane na pokrycie:	
	- należności ujętych na kontach rozrachunków,	201, 221, 234, 240
	- należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków,	720, 750, 760, 851

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
3.	Przyjęcie weksła obcego na pokrycie należności (przed terminem płatności):	
	- wartość netto tj. po potrąceniu dyskonta	201,221,240
	- dyskonto	750
4.	Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta.	141
6.	Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jego obniżenia	750

**Typowe zapisy strony Ma konta 140  
„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości na dzień sprzedaży).	751
2.	Realizacja czeków obcych przez bank (wpływ środków na rachunek bankowy).	130, 135, 139
3.	Zwrot z banku niewykupionego czeku obcego.	140
4.	Zwrot wystawcom czeków niezrealizowanych przez bank,	201, 221, 234, 240
5.	Wykup weksli przez dłużnika lub bank	101, 130, 135, 139
6.	Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych.	240
7.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	761, 851,
8.	Wpływ środków za zgłoszony do wykupu czek obcy.	130, 135, 139
9.	Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości.	751

**2.2.6. Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.  
Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.  
Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.  
Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Typowe zapisy strony Wn konta 141  
„Środki pieniężne w drodze”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wpłaty z kasy na rachunki bankowe	101
2.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu	140
3.	Pobranie gotówki z banku	130, 135,139
4.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 135,139

**Typowe zapisy strony Ma konta 141  
„Środki pieniężne w drodze”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu (wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy).	101
2.	Zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych	140
3.	Zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank	201, 221, 234, 240
4.	Wpływy środków pieniężnych w drodze:	
	- do kasy,	101
	- na rachunki bankowe.	130, 135,139

### 2.3. Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

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

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

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

#### 2.3.1 Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznają za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności wynikające z faktur VAT, faktur korygujących VAT, rachunków z tytułu dostaw robót i usług dotyczących:	
	- funduszy specjalnego przeznaczenia	851
	- zwrotu wydatków	401, 402, 403, 405, 409, 410, 411
2	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców:	
	- działalności operacyjnej,	750

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	- działalności inwestycyjnej do czasu rozliczenia zadania,	080
	- działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
3.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje).	310, 401, 402, 403, 405, 409, 851
4.	Należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami	760
4.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750, 851
5.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanych reklamacji, korekty błędu, udzielonych rabatów czy bonifikat):	
	- działalności eksploatacyjnej,	013, 310, 401, 402, 403, 405, 409.
	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
	- działalności ZFŚS i funduszy specjalnego przeznaczenia	851
6.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130, 135, 139, 223*
7.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):	
	- działalności eksploatacyjnej,	
	a) z tytułu odsetek	750
	b) z pozostałych tytułów	760
	- działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia,	851,
	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
8.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	201

\*dotyczących płatności w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE



**Typowe zapisy strony Ma konta 201  
„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:	
	- działalności eksploatacyjnej,	013, 310, 401, 402, 403, 405, 409
	- działalności inwestycyjnej do czasu rozliczenia zadania,	080
	- działalności finansowej z ZFŚS i funduszy specjalnego przeznaczenia,	013, 310, 851
2.	Wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.	225
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:	
	- działalności eksploatacyjnej:	
	a) kary,	761
	b) odsetki za zwłokę w zapłacie,	751
	- działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania,	080
	- działalności finansowej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	851,
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135, 139
4.	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod data wniesienia pozwu).	240
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
	a) nie dokonano odpisu aktualizującego:	
	- działalności eksploatacyjnej,	761
	- działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
	b) dokonano odpis aktualizujący.	290
6.	Uznane reklamacje złożone przez odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu świadczonych usług działalności finansowej z ZFŚS i funduszy specjalnego przeznaczenia.	851

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
7.	Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców:	
	- działalności operacyjnej,	751
	- działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
	- działalności inwestycyjnej ( środków trwałych w budowie ) do czasu zakończenia zadania.	080

### 2.3.2 Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

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

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

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych:	
	- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały,	760
	- z tytułu podatków i opłat administracyjnych,	720
	- z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie dochodów,	750
	a) z tytułu kar i grzywien.	760
2.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych.	225

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
3.	Zwrot dochodów budżetowych należnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101, 130
4.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy).	226
5.	Przypisanie do zwrotu dotacji udzielonej w latach ubiegłych.	750
6.	Należna od spółki dywidenda	750

**Typowe zapisy strony Ma konta 221  
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:	
	- do kasy,	101
	- czekiem rozrachunkowym,	140
	- do banku jednostki,	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 750, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	751
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
	- objętych odpisem aktualizującym	290
	- nieobjętych odpisem aktualizującym	751, 761
5.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011, 013, 020, 310
6.	Przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe.	226
7.	Wpływy należnej dywidendy.	130
8.	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod data wniesienia pozwu).	240

### 2.3.3. Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu państwa lub na rachunek budżetu jednostek samorządu terytorialnego.	130
2.	Dochody nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie Polecenia Księgowania.	221, 720

#### Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800, 225
2.	Przeniesienie dochodów nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.	800

### 2.3.4. Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

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

w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.
- 3) w przypadku projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej w księgach rachunkowych wyodrębnionych do obsługi w/w projektów – zrealizowane wydatki budżetowe z odpowiednimi kontami ZPK.

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek.	800
2.	Zwrot dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych do przekazania dysponentom niższego stopnia).	130
2.	Splata zobowiązań dotyczących realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE.	080, 201, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 401-411, 751, 761

#### **2.3.5. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 224**  
**„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych.	130

**Typowe zapisy strony Ma konta 224**  
**„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za rozliczone.	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania.	130

**2.3.6. Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"**

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

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 225  
„Rozrachunki z budżetami”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
	- budżetowych,	130, 223*
	- funduszy ZFŚS i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	135
3.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
	- dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej,	403
	- dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851,
	- wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).	231
4.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	222
5.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców oraz pobrany przez urząd celny, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201, 240,

\*dotyczących płatności w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE

**Typowe zapisy strony Ma konta 225  
„Rozrachunki z budżetami”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze.	080, 403, 851,
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231,234,240
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	080, 751, 851
4.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących,	201, 221

5. Przypis należności nienależnie pobranych świadczeń 225 rodzinnych za lata ubiegłe.

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
5.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną)*:	
	- na potrzeby reprezentacji i reklamy,	409, 851
	- na deputaty pracownicze,	231
	- od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług.	761, 851
6.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wypłaconych faktur.	201,221
7.	VAT należny od importu usług.	020, 080, 403
8.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT	201, 240
9.	Zwrot bezpośredni podatku VAT.	130
10.	Sanacyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji władz skarbowych.	761

### 2.3.7. Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

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

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności).	221



**Typowe zapisy strony Ma konta 226  
„Długoterminowe należności budżetowe”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Ustanie hipoteki z tytułu:	
	- przyjęcia nieruchomości,	011
	- umorzenia należności.	840
2.	Przebieganie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku).	221

**2.3.8. Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"**

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

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 229  
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Funduszy Pracy, ubezpieczeń zdrowotnych oraz do PFERON.	130, 135, 139, 223*
2.	Naliczenie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconego z list wynagrodzeń.	231
3.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczących zasiłków ZUS	225
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760, 851

\*dotyczących płatności w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE

**Typowe zapisy strony Ma konta 229  
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFERON	
	- działalności operacyjnej,	405
	- działalności finansowej z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń.	231
3.	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	761, 851

**2.3.9. Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"**

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

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

Szczegółowa ewidencja do konta 231 prowadzona jest indywidualnie do każdego pracownika w ZSI OTAGO.

**Typowe zapisy strony Wn konta 231  
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych z ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi:	
	- gotówka z kasy,	101
	- przelewem na konto pracowników.	130, 135, 139, 223*

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	- podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
	- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
	- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240
	- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań pracowników,	240
	- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:	
	- działalności operacyjnej,	760
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
4.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:	
	- działalności operacyjnej,	404
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851

\*dotyczących płatności w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE

### **Typowe zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:	
	- koszty działalności operacyjnej,	404
	- koszty inwestycji (środków trwałych w budowie),	080
	- straty nadzwyczajne działalności operacyjnej,	771
	- fundusze celowe i inne fundusze specjalnego przeznaczenia.	851
2.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne ( które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3.	Naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom:	
	- działalności operacyjnej,	404
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851,

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych:	
	- działalności operacyjnej,	761
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
5.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240
6.	Wartość należnego pracownikowi umundurowania.	401, 405

### 2.3.10. Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 234  
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)* i spłata zobowiązań wobec pracowników:	
	- gotówką,	101
	- z rachunków bankowych.	130, 135, 139
2.	Należności z tytułu:	
	- sprzedaży usług i składników majątkowych działalności operacyjnej (wartość neto)	760
	- należny VAT naliczony w fakturach	225
	- świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	851
	- wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	101, 135
	- naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	851
3.	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych:	
	- działalności eksploatacyjnej,	760
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
5.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki:	
	- roszczenie podstawowe,	240
	- zasądzone należności dodatkowe.	
	a) z tytułu kosztów postępowania sądowego	760
	b) z tytułu odsetek	750
6.	Naliczony podatek dochodowy od ryczałtów samochodowych	225

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

**Typowe zapisy strony Ma konta 234  
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków:	
	- koszty:	
	a) działalności operacyjnej,	401,402,403,405, 409, 410,411
	b) inwestycji ( środków trwałych w budowie),	080
	c) działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851,
	- materiały przyjęte do magazynu,	310
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów*:	
	- do kasy,	101
	- na rachunki bankowe.	130, 135, 139
3.	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu do:	
	- działalności operacyjnej,	401, 405
	- inwestycji ( środków trwałych w budowie),	080
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851,
4.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
5.	Koszty podróży służbowych oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność pracownika	409
6.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o istotnej wartości:	
	- działalności operacyjnej,	761
	- działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
7.	Skierowanie roszczeń do sądu.	240
8.	Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.	290

### 2.3.11. Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z sum depozytowych.	201, 234
2.	Zwrot kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych.	101, 139
3.	Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot.	139, 401, 402, 403, 405, 409, 410, 411
4.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe oraz zapomogi z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom).	101, 135
5.	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami.	851
6.	Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	130
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają.	130,
8.	Należność od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	101, 130, 135
9.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135, 139
10.	Odszkodowania przyznane przez ubezpieczyciela.	760, 840

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
11.	Ujawnione niedobory i szkody:	
	- gotówki,	101
	- materiałów w magazynie,	310
	- podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)*,	011
	- krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,	030, 140
	- inwestycji (środków trwałych w budowie),	080
	- obcych składników majątkowych,	201, 240
12.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
13.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz materiałów.	760
14.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz inwestycji (środków trwałych w budowie).	800
15.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.	760
16.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych.	011, 013, 101, 310
17.	Roszczenia z tytułu niedoborów:	
	- wartość ewidencyjna niedoborów (netto),	240
	- dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia.	290
18..	Roszczenia sporne.	201, 221, 231, 234
19.	Zasądzone należności z tytułu:	
	- kosztów postępowania	760
	- odsetek	750
20.	Wypłaty z kasy dotyczące sum depozytowych.	101
21.	Zwroty nadpłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	101, 130
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:	
	- operacyjnej,	760
	- funduszy celowych.	851

\* Niedobory środków trwałych w 100 % umorzonych oraz pozostałych środków trwałych których wartość bilansowa jest zerowa, rozlicza się tylko ilościowo, a na koncie 240 należy ująć wartość roszczenia (w przypadku uznania niedoboru za zawiniony).



**Typowe zapisy strony Ma konta 240  
„Pozostałe rozrachunki”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wpłaty należności.	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymana kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:	
	- do kasy,	101
	- na inne rachunki jednostki budżetowej,	139
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS.	231
4.	Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i należnych wymagalnych odsetek na działalność funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
5.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych i nieistotnych obciążające:	
	- pozostałe koszty operacyjne,	761
	- koszty funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851,
6.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	101, 135
7.	Ujawnione nadwyżki:	
	- gotówki w kasie,	101
	- materiałów,	310
	- środków trwałych umarzanych stopniowo**	011
	- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu**,	013
	- inwestycji ** (środków trwałych w budowie).	080
8.	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora.	011, 020
9.	Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora zastępczego ( na podstawie faktury).	011, 013, 020

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
10.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
	- kompensaty z nadwyżkami,	240
	- uznania za straty,	771, 851,
	- uznania za pozostałe koszty operacyjne,	761
	- uznania za zwiększające koszty działalności,	080, 401, 851
	- uznania za zmniejszające fundusz jednostki ( niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej),	800
	- obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraził na to zgodę.	234, 240
11.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139
12.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	139

\* Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych lub inwestycji wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, a jeżeli wartość ta nie jest znana, to w aktualnej wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia, jeżeli są to środki używane.

### 2.3.12. Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

**Typowe zapisy strony Wn konta 290  
„Odpisy aktualizujące należności”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:	
	- należności dotyczących:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	760
	b) operacji finansowych oraz finansowych dochodów budżetowych,	750
	c) ZFŚS i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851,
	d) zobowiązań wobec innych jednostek,	225, 240
	- odsetki zwłoki działalności operacyjnej,	750
	- odsetki zwłoki funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie.	240
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201, 221, 234, 240
4.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	750, 760

**Typowe zapisy strony Ma konta 290  
„Odpisy aktualizujące należności”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności:	
	- związanych z działalnością eksploatacyjną,	761
	- związanych z operacjami finansowymi,	751
	- funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	851,
	- realizowanych na rzecz innych jednostek.	225, 240
2.	Przewyżka roszczenia z tytułu niedoborów składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników.	240
3.	Przypis zasądzonych należności w wyniku postępowania sądowego (koszty postępowania i odsetki)	201, 221, 234, 240

## 2.4. Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów konta 310. Na kontach 310 prowadzi się ewidencje zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 wycenia się według cen ewidencyjnych, albo według cen zakupu lub nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

### 2.4.1 Konto 310 - "Materiały"

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

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

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychód materiałów- zakup od zewnętrznych dostawców (przy imporcie łącznie z podatkiem akcyzowym, cłem, opłatami manipulacyjnymi),	101, 201, 225, 234,
2.	Przychód opadów użytkowych z:	
	- likwidacji majątku trwałego,	760
	- rozbiórek związanych z inwestycjami,	080
	- likwidacji skutków zdarzeń zaliczanych do strat.	771
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów.	760
5.	Zwrot materiałów wydanych do:	
	- działalności eksploatacyjnej,	401
	- inwestycji,	080
	- działalności finansowej z funduszy celowych i ZFŚS	851

**Typowe zapisy strony Ma konta 310  
„Materiały”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Rozchód z magazynu:	
	a) materiałów przeznaczonych do zużycia:	
	- w działalności eksploatacyjnej,	401
	- w działalności inwestycyjnej*,	080
	- działalności finansowej z funduszy celowych i ZFŚS	851
	b) pozostałych środków trwałych	013
2.	Rozchód materiałów z tytułu:	
	- przekazanie do przerobu,	310
	- sprzedaży,	761
	- niedoborów (w magazynach własnych i obcych),	240
	- wydania deputatów pracowniczych,	231
	- wydarzeń losowych zaliczanych do strat.	771
3.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
4.	Nieodpłatne przekazanie.	761

## 2.5. Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

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.

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

### 2.5.1. Konto 400 – „Amortyzacja”

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja.	071

#### Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji.	860

### 2.5.2 Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3 500 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej	
	- bezpośrednio z zakupu,	101, 201, 234,
	- z magazynu	310
3.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240
4.	Zużycie materiałów i energii według faktur:	201, 234

#### Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców),	201
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
3	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### 2.5.3 Konto 402 – „Usługi obce”

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Usługi według faktur lub rachunków wykonawców:	201, 234
2.	Usługi niefakturowane	101, 130

#### Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT).	201
3	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### 2.5.4. Konto 403 - „Podatki i opłaty”

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty ”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone.	101, 130, 225



**Typowe zapisy strony Ma konta 403  
„Podatki i opłaty ”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201, 225
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

**2.5.5. Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 404  
„Wynagrodzenia ”**

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

**Typowe zapisy strony Ma konta 404  
„Wynagrodzenia ”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń.	231
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### 2.5.6. Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki na:	
	- ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę),	229
	- Fundusz pracy,	229
	-Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	229
2.	Wartość naliczonych odpisów na ZFŚS.	240
3.	Oplaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 234, 240
4.	Koszty związane z BHP i ochroną zdrowia	201, 101, 130
5.	Wyplata innych świadczeń nie zaliczanych do wynagrodzeń na rzecz pracowników i innych osób uprawnionych	234, 240
6.	Ubezpieczenia społecznie i zdrowotne osób uprawnionych do niektórych świadczeń rodzinnych	130

#### Typowe zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowanej z funduszy celowych)	201, 229, 234, 240,
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### 2.5.7. Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405 oraz 410, 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność osoby delegowanej:	234, 240
2.	Oplaty za ubezpieczenia majątkowe, za gospodarcze użytkowanie środowiska itp.	101, 130, 225, 240
3.	Koszty reprezentacji i reklamy	201, 234, 240
4.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	234, 240
5.	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu	234, 240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów	201, 234, 240,
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### 2.5.8. Konto 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu nagród o charakterze szczególnym nie zaliczanym do wynagrodzeń, zasądzone renty, świadczenia społeczne, stypendia dla uczniów, stypendia różne, inne formy pomocy dla uczniów, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty świadczeń społecznych	240
2.	Koszty stypendiów i zasiłków oraz inne formy pomocy dla studentów i uczniów	101, 130

#### Typowe zapisy strony Ma konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.	240,
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### 2.5.9. Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących, zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, wpłaty j.s.t. do budżetu państwa.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 411  
„Inne obciążenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty na rzecz izb rolniczych, innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin na dofinansowanie zadań bieżących.	130
2.	Zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	130
3.	Wpłaty do budżetu państwa	130

**Typowe zapisy strony Ma konta 411  
„Inne obciążenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.	240,
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

## 2.6. Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

### 2.6.1. Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat.	221
2.	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku.	221
3.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860
4.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290

#### Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290

### 2.6.2. Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

#### Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży).	101, 130, 240
2.	Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130, 221
3.	Otrzymanie i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	130, 201, 221, 240
4.	Odsetki od papierów wartościowych:	
	- skapitalizowane,	030, 140
	- otrzymane.	130
5.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych ( o ile szczególne przepisy stanowią inaczej)*.	130, 139
6.	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych.	140
7.	Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału.	101, 139, 201, 240

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
8.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*.	201, 225, 229, 234, 240
8.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych.	290
9.	Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	073
10.	Przywrócenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych w razie ustąpienia przyczyn ich obniżenia	140

### 2.6.3. Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych.	030, 140
2.	Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych.	140
3.	Zapłacone odsetki od zobowiązań.	101, 130, 132
4.	Należne odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty dochodów budżetowych.	221
5	Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące:	
	- należności,	201, 234, 240
	- środków pieniężnych w walutach obcych.	101, 130, 135, 140



Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
6.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*.	201, 225, 229, 234, 240
7.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290
8.	Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	073
11.	Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych.	140

\* Z wyjątkiem związanych z inwestycjami (naliczonych w okresie ich realizacji) i funduszami celowymi oraz innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, które księguje się odpowiednio na 080, 851.

### **Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

#### **2.6.4. Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 221, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów operacyjnych	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 760  
„Pozostałe przychody operacyjne”**

1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz najmu i dzierżawy.	101, 130, 201, 221, 240
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
4.	Otrzymane lub należne odszkodowania* (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.	101, 130, 131, 201, 221, 234, 240
5.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte materiały i środki pieniężne do działalności operacyjnej.	101, 130, 310
6.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny <b>pozostałe środki trwale</b> (w aktualnej wartości według wyceny).	013
7.	Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia.	240
8.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych).	290
9.	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania .	840
10.	Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego.	310
11.	Przepadek otrzymanego wadium.	240
12.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
13.	Przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru.	240
14.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach).	221

### 2.6.5. Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych.	
	- wartość ewidencyjna,	310
	- należny VAT.	225
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych.	240
3.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego, sądowego i egzekucyjnego.	101, 130, 201, 225, 234, 240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.	201, 231, 234, 240
5.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
6.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe.	290
7.	Koszty likwidacji środków trwałych ( z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi).	101, 130, 201, 234
8.	Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, przestarzałości itp.	310
9.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania.	840
10.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	101, 130, 201

**Typowe zapisy strony Ma konta 761  
„Pozostałe koszty operacyjne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130, 201, 225, 234, 240, 310
2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

**2.6.6. Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”**

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

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 770  
„Zyski nadzwyczajne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Korekty (zmniejszenie) kwoty zysków nadzwyczajnych.	240
2.	Przebieganie zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego.	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 770  
„Zyski nadzwyczajne”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.	240, 800
2.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu strat nadzwyczajnych bez wcześniejszego przypisania należności.	130

### 2.6.7. Konto 771– „Straty nadzwyczajne”

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

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

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	101, 240, 310, 080
2.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące:	
	- wynagrodzeń zatrudnionych osób	231
	- zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej	310
	- usług obcych.	201, 240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 771 „Straty nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty (zmniejszenie) kwoty strat nadzwyczajnych.	080, 201, 231, 310, 240
2.	Przebiegowanie zrealizowanych strat nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego.	860

## **2.7. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

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

### **2.7.1. Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 800  
„Fundusz jednostki”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach).	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych ( pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia.	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych lub przekazanych innym jednostkom środków trwałych.	011
6.	Wykierowanie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7.	Nieodpłatne przekazanie:	
	- środków trwałych ( wartość nieumorzona),	011
	- inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
8.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
9.	Zwiększenie wartości dotychczasowych umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
10.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
11.	Wykierowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie).	080
12.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240
13.	Rozliczenie zobowiązań z lat ubiegłych, które powiększają dochody oraz rozliczenia należności z lat ubiegłych	201, 221, 225, 234, 240

**Typowe zapisy strony Ma konta 800  
„Fundusz jednostki”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach).	223
4.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny:	
	- środki trwałe oraz wartości niematerialne prawne (podstawowe) – wartości wynikające z wyceny,	011, 020
	- inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).	080
6.	Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych:	
	- środków trwałych (wartość dotychczasowa netto),	011
	- inwestycji,	080
	- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (dotychczasowa wartość netto).	020
7.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
8.	Przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:	
	- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje	011, 020, 080
	- środki pieniężne	130, 135, 139
	- należności	konta zespołu 2
	- materiały	310



### **2.7.2. Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Dotacje dla zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji ( środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej.	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

### 2.7.3. Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:	
	- ujęcia zobowiązań,	201, 234, 240
	- wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.	751, 761
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego okresu.	750,760
3.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do zysków nadzwyczajnych w wysokości wpłaconego odszkodowania za straty nadzwyczajne.	770

#### Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:	
	- pozostałych kosztów,	761
	- kosztów finansowych,	751
	- strat nadzwyczajnych.	771

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
2.	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane na następnych okresach).	101, 130
3.	Fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług wykonywanych przez podatników VAT*.	201, 234, 240
4.	Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych.	240

\* Na podstawie wystawionych faktur w wartości netto, to znaczy po odliczeniu należnego VAT, który księguje się na Ma 225.

#### 2.7.4. 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 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew dla innych jednostek środków ZFŚS na finansowanie wspólnej działalności socjalnej lub z tytułu udziału w pokryciu kosztów działalności socjalnej prowadzonej przez inną jednostkę.	135
2.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
	- zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków,	101, 135
	- ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
	a) dostaw i usług,	201
	b) naliczonych wynagrodzeń,	231

	c) składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę,	229
	d) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej,	234
3.	Koszty z tytułu:	
	- wypłaty dofinansowań do wypoczynku,	101, 231, 240
	- zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,	101, 135, 201, 240
	- sprzedaży lub likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej,	201, 240
	- przedawnienia lub odpisania należności.	201, 234, 240
4.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240
5.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy).	290

**Typowe zapisy strony Ma konta 851  
„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konta przeciwstawne</b>
1.	Wpływy środków do kasy lub na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności.	101, 135
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej.	135, 240
3.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności (wymagalne na dzień bilansowy).	234, 240
5.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej:	
	- wpłacone bez uprzedniego przypisania należności,	101, 135
	- ujęte jako należności.	201, 234, 240

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
6.	Przychody działalności socjalnej z tytułu otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS.	101, 135, 201, 240
7.	Równowartość świadczeń działalności socjalnej na rzecz działalności eksploatacyjnej.	135, 240
8.	Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej.	101, 135, 310, 851
9.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu.	290

### 2.7.5. Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 760).	015
2.	Wartość mienia zlikwidowanego.	015
3.	Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej* lub nadzorującej* albo przekazanego nieodpłatnie.	015

\* Równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa, Ma 800.

**Typowe zapisy strony Ma konta 855  
„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostek.	015
2.	Zwiększenia wartość mienia przyjętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny.	015

**2.7.6. Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401,402, 403, 404, 405,409;410 i 411.
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 860  
„Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku	
	- przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju	400 - 411
	- przeniesienie kosztów finansowych	751
	- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	761
	- przeniesienie strat nadzwyczajnych	771
2.	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły.	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 860  
„Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obroty w końcu roku obrotowego - przeniesienia przychodów z tytułu dochodów budżetowych - przeniesienie przychodów finansowych - przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych - przeniesienie zysków nadzwyczajnych	 720 750 760 770
3.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły.	800

### 3. Opis kont oraz wykaz typowych księgowania kont pozabilansowych.

#### 3.1. Konto 090 - „Środki trwałe w likwidacji”

Konto 090 - „Środki trwałe w likwidacji” przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji ilościowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia, lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu ich fizycznej likwidacji.

Na stronie Wn konta 090 ewidencjonuje się środki trwałe i pozostałe środki trwałe postawione w stan likwidacji równolegle do wyksięgowania tych środków z konta 011, 013. Podstawą dokonania zapisu jest Protokół postawienia w stan likwidacji środka trwałego/pozostałego środka trwałego.

Na stronie Ma konta 090 ujmuje się środki trwałe i pozostałe środki trwałe w momencie zakończenia ich fizycznej likwidacji np. złomowania, sprzedaży. Podstawą dokonania zapisu jest dokument LT/LN – Likwidacja środka trwałego/pozostałego środka trwałego.

Ewidencja szczegółowa do konta 090 - „Środki trwałe w likwidacji” prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie ilości poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 090 „Środki trwałe w likwidacji”

Lp.	Treść operacji
1.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe postawione w stan likwidacji

#### Typowe zapisy strony Ma konta 090 „Środki trwałe w likwidacji”

Lp.	Treść operacji
1.	Fizyczna likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

#### 3.2. Konto 091 – "Obce środki trwałe"

Konto 091 służy pozabilansowej ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych będących własnością innych jednostek.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków trwałych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 091 „Obce środki trwałe”

Lp.	Treść operacji
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych.



**Typowe zapisy strony Ma konta 091  
„Obce środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji.

**3.3. Konto 092 – "Niskocenne pozostałe środki trwałe"**

Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ilości pozostałych środków trwałych o wartości równej lub niższej od 1.000 zł. wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu niskocennych pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 092 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie niskocennych pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;
- 2) ujawnione niedobory niskocennych pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 092 w postaci kartotek ilościowych pozostałych środków trwałych umożliwia ustalenie

1. ilości środków trwałych oddanych do używania
2. datę przyjęcia środka trwałego
3. komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

**Typowe zapisy strony Wn konta 092  
„Niskocenne pozostałe środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zwiększenie pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu,
2.	Środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
3.	Nadwyżki środków trwałych w używaniu,
4.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

**Typowe zapisy strony Ma konta 092  
„Niskocenne pozostałe środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zmniejszenie pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu,
2.	Wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcie z ewidencji syntetycznej,
3.	Ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.

**3.4 Konto 093 – "Niskocenne wartości niematerialne i prawne"**

Konto 093 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń stanu niematerialnych i prawnych o wartości równiej lub niższej niż 3.500 zł.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu niskocennych wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niskocennych wartości niematerialnych i prawnych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 093  
„Niskocenne wartości niematerialne i prawne”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.

**Typowe zapisy strony Ma konta 093  
„Niskocenne wartości niematerialne i prawne”**

Lp.	Treść operacji
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych.

**3.5. Konto 241 „Należności warunkowe”**

Konto 241 służy do pozabilansowej ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych należności warunkowych. W szczególności na koncie 241 księguje oraz należności z tytułu otrzymanych gwarancji lub umów przedwstępnych, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w formie innej niż w pieniądzu.

Na koncie 241 po stronie Wn ujmuje się należności warunkowe od momentu ich powstania, aż do daty wygaśnięcia.

Do konta 241 prowadzi się ewidencję szczegółową, umożliwiającą ustalenie należności warunkowych od każdego kontrahenta z podziałem według ich rodzajów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 241  
„Należności warunkowe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Powstanie należności warunkowej.

**Typowe zapisy strony Ma konta 241  
„Należności warunkowe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Wygaśnięcie należności warunkowej.

**3.6. Konto 242 „Zobowiązania warunkowe”**

Konto 242 służy do pozabilansowej ewidencji wszelkich zobowiązań warunkowych w stosunku do kontrahentów krajowych i zagranicznych. Przez zobowiązania warunkowe należy rozumieć takie zobowiązania, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia w przyszłości określonych zdarzeń. W szczególności na stronie Ma konta 242 ujmuje się udzielone gwarancje i poręczenia, w tym także wekslowych.

Na koncie 242 ujmuje się zobowiązania warunkowe od momentu ich powstania, aż do daty ich wygaśnięcia.

**Typowe zapisy strony Wn konta 242  
„Zobowiązania warunkowe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych.

**Typowe zapisy strony Ma konta 242  
„Zobowiązania warunkowe”**

Lp.	Treść operacji
1.	Powstanie zobowiązań warunkowych.

### 3.7. Konto 390 – Magazyn przeciwpowodziowy

Konto 390 służy do ewidencji ilościowej sprzętu i wyposażenia miejskiego magazynu przeciwpowodziowego funkcjonującego przy Urzędzie Miejskim  
Na stronie Wn konta 390 ujmuje się zwiększenie ilości stanu sprzętu i wyposażenia, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 390 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan sprzętu i wyposażenia miejskiego magazynu przeciwpowodziowego.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 390 „Magazyn przeciwpowodziowy”

Lp.	Treść operacji
1.	Zwiększenie ilości stanu sprzętu i wyposażenia.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 390 „Magazyn przeciwpowodziowy”

Lp.	Treść operacji
1.	Zmniejszenie ilości stanu sprzętu i wyposażenia.

### 3.8. Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.  
Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
2.	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
3.	Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

### 3.9. Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji
1.	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
2.	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

### 3.10. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 998  
„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2.	Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki troku następnego.

**Typowe zapisy strony Ma konta 998  
„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przebiegające z <b>konta 999</b> na początku roku.
2.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok
3.	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku
4.	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku
5.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku
6.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny
7.	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi wcześniej na tym koncie
8.	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań

### **3.11 Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 999**  
**„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

**Typowe zapisy strony Ma konta 999**  
**„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach
2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3.	Saldo <b>konta 998</b> (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia.
4.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji
5.	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych (art. 181 ust. 2 i 3 oraz art. 263 ust. 2, 3 i 4) mogą być realizowane w roku następnym: w jednostce samorządowej do 30 czerwca

4. Tworzenie kont analitycznych do kont syntetycznych następuje poprzez nadanie symbolu alfanumerycznego. Konta analityczne otrzymują wszystkie cechy konta syntetycznego.