

Zarządzenie Nr 279/2018
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Kalisza.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017r. poz. 1875 z późn. zm.) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017r. poz. 2342) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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. z 2017r. poz. 1911) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Kalisza, 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 Miasta Kalisza.

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 390/2012 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kaliszu (z późn. zm.).

§ 4

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 5

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku z zastrzeżeniem ust.2.
2. Zarządzenie dotyczy Urzędu Miejskiego w Kaliszu w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 14 lutego 2018 roku.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Grzegorz Sapiński

**Załącznik do zarządzenia Nr 279/2018
Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 kwietnia 2018 r.
w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont
dla jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Kalisza.**

Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Kalisza

1. Wykaz kont

1.1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 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 oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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 aktywa finansowe
- 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 wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały
- 330 - Towary

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty

- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 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
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 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 – "Aktywa trwałe"

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji:

- a) rzeczowych aktywów trwałych;
- b) wartości niematerialnych i prawnych;
- c) długoterminowych aktywów finansowych;
- d) umorzenia składników aktywów trwałych.

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.

Szczegółowa ewidencja do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest module ST- Środki trwałe ZSI OTAGO. Umożliwia ona ustalenie:

- 1) wartości początkowej poszczególnych obiektów 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
- 6) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych z:	
	a) zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia),	080, 201
	b) nabycia gruntu,	080, 201*
	c) zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie,	080
	d) zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego,	240
	e) zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki),	240
	f) otrzymanej od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	- wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	- wartość nieumorzona,	800
	g) nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku,	800
	h) 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
5.	Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu.	080,201,130
6.	Nabycie gruntu z mocy prawa.	800

* zaliczenie gruntów do środków trwałych następuje z dniem nabycia prawa własności.

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
	a) postawienie w stan likwidacji* na skutek zużycia lub zdarzenia losowego:	
	- wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	- wartość nieumorzona	800
	b) sprzedaży:	
	- wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	- wartość nieumorzona	800
c) zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej,	201	
2.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT):	
	a) dotychczasowe umorzenie,	071
	b) wartość nieumorzona.	800
3.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
4.	Rozchód niedoborów:	
	a) wartość netto (nieumorzona)	240
	b) dotychczasowe umorzenie.	071
5.	Rozchód wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:	
	a) dotychczasowe umorzenie.	071
	b) wartość nieumorzona.	800
6.	Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd:	
	a) dotychczasowe umorzenie (dotyczy budynków i budowli),	071
	b) wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizujących.	800
7.	Przekazanie środków trwałych w formie aportu niepieniężnego do spółki:	
	a) dotychczasowe umorzenie z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących,	071
	b) wartość nieumorzona	800

*Środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania są ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym 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:	
	a) bezpośrednio z zakupu,	101,201
	b) z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	080
	c) z magazynu	310
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:	
	a) od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych na podstawie decyzji właściwego organu*,	072
	b) 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:	
	a) zużycia* lub sprzedaży,	072
	b) 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 wykسیęgować 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.

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
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:	
	a) przekazania spółce jako udziału w wartości wynikającej z umowy ze spółką*,	855
	b) sprzedaży** w cenie ewidencyjnej,	855
	c) przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom na podstawie decyzji właściwego organu	855
	d) 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
3.	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 koncie 071.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201,240,
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	a) umarzone stopniowo:	
	- od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczas. wartości początkowej):	
	b) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	c) wartość nieumorzona:	800
	- z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godzinowej) na dzień otrzymania),	800
3.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane:	
	a) podstawowych umarzanych stopniowo:	
	- wartość dotychczasowego umorzenia	071
	- wartość nieumorzona,	800

2.1.5 Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka stanowi kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego.

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.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne.	130
2.	Wartość nominalna udziałów objętych za:	
	a) środki pieniężne,	130
	b) 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:	
	a) wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,	073
	b) rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto.	751
3.	Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (wpływ środków Wn 130 Ma 750).	751
4.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	
	a) środków pieniężnych,	101,130
	b) środków trwałych (w wartości wg wyceny),	011
	c) pozostałych środków trwałych,	013*
	d) materiałów.	310
5.	Przekwalifikowanie obligacji i 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”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji z tytułu:	
	a) postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	011
	b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,	020
	c) sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,	011, 020
	d) 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”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
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:	
	a) podstawowych środków trwałych,	011
	b) 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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych 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.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych 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 obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych rozchodowanych z tytułu:	

a) likwidacji, sprzedaży,	013
b) nieodpłatnego przekazania,	013
c) niedoboru lub szkody,	240
d) wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej.	013

Typowe zapisy strony Ma konta 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do użytkowania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie)	401
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych, jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	401
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych.	401
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013

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 Ma 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
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:	
	a) w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zamiany własności	030
	b) w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych	030

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

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

2.1.9 Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 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:

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT).	201
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie (inwestycji) lub obiektów wymagających ulepszenia.	201, 240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy z budową środka trwałego (inwestycji).	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji), np. czynów społecznych.	800
6.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	201, 240
7.	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	201, 240
8.	Opłaty notarialne, sądowe i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów.	201, 225, 240
9.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	231
10.	Wyplacone 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, 240
11.	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201
12.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami.	201, 225, 240
13.	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczonych do zakończenia zadania inwestycyjnego.	130, 201, 240

14.	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie przypisać kredyt konkretnej inwestycji).	130, 240
-----	---	----------

Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
5.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie (inwestycji).	240
6.	Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
7.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie (inwestycji)**.	800
8.	Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej	800
9.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).	240
10.	Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych (inwestycji).	761

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

** Wystawioną fakturę z tytułu sprzedaży księguje się Wn 221 Ma 760.

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

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

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

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, 245
4.	Wpłaty przychodów z tytułu:	
	a) sprzedaży usług i wyrobów,	221
	b) finansowych dochodów budżetowych,	221
	c) sprzedaż materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	221
	d) otrzymanie kar i odszkodowań,	221
	e) 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
7.	Wypłaty 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 ZFŚS).	401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
10.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansową z ZFŚS	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:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	760
	b) działalności socjalnej,	851
13.	Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio, jako należności).	760
14.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy.	140, 141

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie.	231
2.	Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu.	231, 234, 401, 402, 405
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:	
	a) zakupu:	

	- środków trwałych umarzanych stopniowo,	011,
	- środków trwałych w budowie,	080
	- pozostałych środków trwałych,	013
	- materiałów i energii,	310, 401, 851
	- towarów,	330
	b) świadczonych usług dla działalności:	
	- operacyjnej	401, 402, 403, 405, 409, 410, 411, 761*
	- budowy środków trwałych (działalności inwestycyjnej),	080
	- finansowej z ZFŚS	851
6.	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków.	201, 234, 240
7.	Wyплаты na pokrycie strat nadzwyczajnych:	
	- działalności operacyjnej,	760
	- działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
8.	Wyплаты z tytułu kar i grzywien:	
	- działalności operacyjnej,	761
	- działalności ZFŚS,	851
9.	Odprowadzanie gotówki na własne rachunki bankowe.	141
10.	Niedobory kasowe.	240
11.	Wyплаты sum, depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania.	240
12.	Wyплаты z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.	221
13.	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy.	751
14.	Fałszywe 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. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 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.

W ramach ewidencji analitycznej konta 130 prowadzona jest ewidencja wydatków strukturalnych.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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
A. Wydatki		
1.	Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki, a także na wydatki niewygasające.	223
2.	Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	
	a) dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym została przyznana dotacja celowa	240*
	b) dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa,	221
3.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	
	a) z kasy,	101, 141
	b) z sum pieniężnych w drodze,	141
	c) przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
	- dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,	201, 224, 225, 229, 231, 234, 240
- 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. Dochody		
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,	221,720, 750, 760
7.	Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym samorządowych jednostek budżetowych.	221,750
8.	Równowartość dochodów budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto budżetu j.s.t. - zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania.	221, 240,720,750,760, 840
9.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201, 221, 240, 750
10.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty	245

* 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.e	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	a) pobrania gotówki z banku do kasy,	141
	b) pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku,	141
	c) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej*),	201, 225, 229, 234, 240
	d) przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych.	401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 080*
	e) wypłacanych przelewami kwot do rozliczenia,	234, 240
	f) przelewów równowartości odpisów na ZFŚS	240, 405
	g) przelewów z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych potrąceń,	229, 231, 240
	h) przekazanie zobowiązań wobec Urzędów Skarbowych	225
	i) przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
	j) zapłat kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	
	- obciążających pozostałe koszty operacyjne,	240, 761
	- obciążających pracowników lub inne osoby,	234, 240
	k) zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	201, 225, 229, 240, 751
2.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
3.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
4.	Opłaty 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
8.	Okresowe przeksięgowanie równowartości dochodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które wpłynęły bezpośrednio na konto budżetu j.s.t. a na koncie 130 były ujęte, jako zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania.	800
9.	Zwrot kwot wpłaconych, jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245

*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:	
	a) przypisanych,	201, 234, 240
	b) 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,
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:	
	a) przypisanych,	240
	b) nieprzypisanych.	851
10.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245

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, oraz ZFŚS.	201, 231, 234, 240
3.	Przelewy z tytułu udzielonych zaliczek i pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.	234, 240
4.	Przelewy środków ZFŚS przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć)	240, 851
5.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych)	225, 851
6.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229

7.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe, i inne dotyczące działalności funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
8.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.	240
9.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
10.	Zwrot kwot wpłaconych, jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 135.	245

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, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

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

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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 powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

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
6.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty	141
2.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium i innych sum depozytowych.	240
3.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z wstrzymanych kaucji.	201, 225, 229, 240
4.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.	240
5.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
6.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia praw właściciela do depozytu	240
7.	Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo	245

wpłaconych na konto 139.

2.2.5. Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia)	101, 130, 135, 139
2.	Czeki obce otrzymane na pokrycie:	
	a) należności ujętych na kontach rozrachunków,	201, 221, 234, 240
	b) należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków,	720, 750, 760, 851
3.	Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem płatności):	
	a) wartość netto tj. po potrąceniu dyskonta	201, 221, 240
	b) dyskonto	750
4.	Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta.	141
5.	Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jego obniżenia	750

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości na dzień sprzedaży).	751
2.	Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez banków czeków,	201, 221, 234, 240
3.	Wykup weksli przez dłużnika lub bank	101, 130, 135, 139
4.	Realizacja czeków obcych przez bank (wpływ środków na rachunek bankowy).	130, 135, 139
5.	Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu:	
	a) wartość netto tj. po potrąceniu dyskonta	201, 240
	b) dyskonto	751
6.	Zwrot z banku niewykupionego czeku obcego.	140
7.	Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych.	240
8.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	761, 851,
9.	Wpływ środków za zgłoszony do wykupu czek obcy.	130, 135, 139

10.	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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu (wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy).	130, 135, 139
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:	
	a) do kasy,	101
	b) 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.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz zapłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma- powstałe zobowiązania oraz splotę 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.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanych reklamacji, korekty błędów, udzielonych rabatów czy bonifikat):	
	a) wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatku VAT dotycząca:	
	- działalności eksploatacyjnej	013, 225, 240, 310,330, 401, 402, 403, 405, 409- 411
	- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
	- działalności ZFŚS	851
	b) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia	225
2.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130, 135, 139,223*
3.	Pokrycie zobowiązań z akredytywy lub czekiem potwierdzonym.	139
4.	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców:	
	a) działalności operacyjnej,	750
	b) działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
	c) działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
5.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje).	080, 310, 330, 401, 402, 403, 405, 409, 851
6.	Wartość niedoborów i szkód w zapasach materiałów znajdujących się w obcych magazynach lub obcym przerobie w cenie zakupu lub nabycia.	310,330,401
7.	Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami	760
8.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750, 851
9.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):	
	a) działalności eksploatacyjnej:	
	- z tytułu odsetek	750
	- z pozostałych tytułów	760
	b) działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851,
	c) działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu rozliczenia zadania,	080
10.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	201
11.	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług:	

a) przychody przyszłych okresów (suma faktury pomniejszona o VAT)	840
b) VAT należny od fakturowanej zaliczki.	225

*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:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	013, 225, 310, 330, 401-411
	b) działalności inwestycyjnej do czasu rozliczenia zadania,	080
	c) sum na zlecenie	240
	d) działalności finansowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	013, 310, 851
2.	Wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.	225
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135, 139
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:	
	a) działalności eksploatacyjnej:	
	- kary,	761
	- odsetki za zwłokę w zapłacie,	751
	b) działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania,	080
	c) działalności finansowej z ZFSS	851,
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
	a) nie dokonano odpisu aktualizującego:	
	– działalności eksploatacyjnej,	761
	- działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	b) dokonano odpis aktualizujący.	290
6.	Uznane reklamacje złożone przez odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów:	
	a) działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	b) VAT naliczony przy sprzedaży	225
7.	Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców:	
	a) działalności operacyjnej,	751
	b) działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	c) działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu zakończenia zadania.	080

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych:	
	a) za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały,	760
	b) z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej	720
	c) z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie,	750
	d) z tytułu kar i grzywien.	760
2.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych.	225
3.	Zwrot dochodów budżetowych nienależnie 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 poprzednim roku.	720
6.	Należna od spółki dywidenda	750
7.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	720

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:	
	a) do kasy,	101
	b) czekiem rozrachunkowym,	140
	c) 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:	
	a) objętych odpisem aktualizującym	290
	b) 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

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 przebiegowania 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

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

2.3.4. 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, z wyjątkiem wydatków realizowanych w ramach współfinansowania programów i projektów z rachunków wyodrębnionych na poziomie organu.

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 programów i projektów dofinansowanych ze środków europejskich i innych źródeł, realizowanych z rachunków bankowych wyodrębnionych na poziomie organu – zrealizowane wydatki budżetowe z odpowiednimi kontami ZPK.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

Typowe zapisy strony Wn 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
3.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających	800

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.	Wpływ środków na realizację wydatków niewygasających	130
3.	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 ujmują się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 224 ujmują 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 wykorzystaną i rozliczoną.	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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
	a) budżetowych,	130, 223*
	b) funduszy ZFŚS	135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
	a) dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej,	403
	b) dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy celowych i ZFŚS,	851
	c) wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).	231
3.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	222
4.	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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
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, faktur korygujących i raportów fiskalnych.	201, 221
5.	Przypis należności nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe.	221
6.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną):	
	a) na potrzeby reprezentacji i reklamy,	409, 851
	b) na deputaty pracownicze,	231
	c) od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług.	761, 851

7.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wypłaconych faktur.	201, 221
8.	VAT należny od importu usług.	020, 080, 403
9.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT.	201, 240
10.	Zwrot bezpośredni podatku VAT.	130
11.	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 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ustanie hipoteki z tytułu:	
	a) przyjęcia nieruchomości,	011
	b) umorzenia należności.	840
2.	Przesięgowanie 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
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	
	a) działalności operacyjnej,	405
	b) 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) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) 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 w postaci kart wynagrodzeń, 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:	
	a) gotówka z kasy,	101
	b) przelewem na konto pracowników.	130, 135, 139, 223*
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	

	a) podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
	b) składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240
	d) składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań pracowników,	240
	e) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:	
	a) działalności operacyjnej,	760
	b) działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
4.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:	
	a) działalności operacyjnej,	404
	b) 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:	
	a) koszty działalności operacyjnej,	404
	b) koszty środków trwałych w budowie (inwestycji),	080
	c) straty nadzwyczajne działalności operacyjnej,	760
	d) ZFŚS	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:	
	a) działalności operacyjnej,	404
	b) działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,	851
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych:	
	a) działalności operacyjnej,	761

	b) 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:	
	a) gotówką,	101
	b) z rachunków bankowych.	130, 135, 139
2.	Należności z tytułu:	
	a) sprzedaży usług i składników majątkowych działalności operacyjnej	760
	b) należny VAT naliczony w fakturach	225
	c) świadczeń odpłatnych działalności z ZFŚS	851
	d) wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	101, 135
	e) naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	851
3.	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	760
	b) działalności ZFŚS	851
5.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki:	
	a) roszczenie podstawowe,	240
	b) zasądzone należności dodatkowe:	
	- z tytułu kosztów postępowania sądowego	760

	- 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:	
	a) koszty:	
	- działalności operacyjnej,	401 - 411
	- środków trwałych w budowie (inwestycji),	080
	- działalności ZFŚS	851
	b) materiały przyjęte do magazynu,	310
	c) naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu	225
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów*:	
	a) do kasy,	101
	b) na rachunki bankowe.	130, 135, 139
3.	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu do:	
	a) działalności operacyjnej,	401, 405
	b) środków trwałych w budowie (inwestycji),	080
	c) działalności ZFŚS	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:	
	a) działalności operacyjnej,	761
	b) 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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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 na zlecenie lub 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 budowę środków trwałych (inwestycji) wspólne realizowane przez innych inwestorów.	130
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym środki na sfinansowanie zleconej im budowy środków trwałych (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.	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.	760,840
11.	Ujawnione niedobory i szkody:	
	a) gotówki,	101
	b) materiałów w magazynie,	310
	c) towarów,	330
	d) podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)*,	011
	e) krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,	030, 140
	f) inwestycji (środków trwałych w budowie),	080
	g) 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 środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
15.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.	760
16.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych.	011, 013, 101, 310, 330
17.	Roszczenia z tytułu niedoborów:	

	a) wartość ewidencyjna niedoboru (netto),	240**
	b) dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością rozszczenia.	290
18.	Roszczenia sporne z tytułu:	
	a) dostaw, usług, sprzedaży i dochodów budżetowych,	201, 221
	b) należności od pracowników.	231, 234
19.	Zasądzone należności z tytułu:	
	a) kosztów postępowania,	760
	b) odsetek.	750
20.	Wyплаты z kasy dotyczące sum depozytowych.	101
21.	Zwroty nadpłat z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	101, 130
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:	
	a) operacyjnej,	760
	b) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,	851
	c) inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie.	080

*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 rozszczenia (w przypadku uznania niedoboru za zawiniony).

** konto analityczne „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności* (głównej i dodatkowej).	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymana kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:	
	a) do kasy,	101
	b) na inne rachunki jednostki budżetowej,	139
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
4.	Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i należnych wymagalnych odsetek na działalność z ZFŚS.	851
5.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych i nieistotnych obciążające:	
	a) pozostałe koszty operacyjne,	761
	b) koszty ZFŚS.	851
6.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	101, 135
7.	Ujawnione nadwyżki:	
	a) gotówki w kasie,	101
	b) materiałów,	310
	c) towarów	330
	d) środków trwałych umarzanych stopniowo**	011

	e) pozostałych środków trwałych w używaniu**,	013
	f) środków trwałych w budowie (inwestycji)**.	080
8.	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora (jako rozliczenie wpłaconej zaliczki).	011, 020
9.	Naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących budowy środka trwałego (inwestycji):	
	a) przed rozliczeniem inwestycji	080
	b) po zakończeniu inwestycji	751
10.	Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora zastępczego (na podstawie faktury).	011, 013, 020
11.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
	a) kompensaty z nadwyżkami,	240
	b) uznania za straty,	760,851
	c) uznania za pozostałe koszty operacyjne,	761
	d) uznania za zwiększające koszty działalności,	080, 401, 851
	e) uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości niemurzonej),	800
	f) obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.	234, 240
	g) wniesienia roszczenia do sądu	240
12.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139
13.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	139

*Przy spłacie zasądzonych kosztów postępowania spornego i odsetek za zwłokę, które przypisuje się na koncie 240 na podstawie uprawomocnionego wyroku w korespondencji z kontem 760 w części dotyczącej kosztów postępowania spornego oraz Ma 750 w części dotyczącej odsetek za zwłokę.

** 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 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	135,139
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezarejestrowanych wcześniej, jako należności.	221, 720, 750, 760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpływ na rachunek ZFŚS i innych rachunków bankowych kwot dotyczących należności budżetowych.	135, 139

2.3.13 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:	
	a) należności dotyczących:	
	- działalności eksploatacyjnej,	760
	- operacji finansowych oraz finansowych dochodów budżetowych,	750
	- tytułu dochodów budżetowych,	720
	- ZFŚS,	851,
	b) zobowiązań wobec innych jednostek,	225, 240
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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności:	
	a) związanych z działalnością eksploatacyjną,	761
	b) związanych z operacjami finansowymi,	751
	c) z tytułu dochodów budżetowych,	720
	d) ZFŚS	851
	e) 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 konto 310 oraz towarów konto 340. Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencje zapasów materiałów i towarów 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 i 330 wycenia się według cen zakupu lub nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 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.

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

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

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT";
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość wykonanych i przyjętych usług do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, ale do dnia sporządzenia bilansu.
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 300 prowadzone jest w sposób uproszczony, polegający na wprowadzeniu na to konto tylko sald występujących na koniec okresu z tytułu rozliczenia dostaw, z pominięciem rejestracji obrotów występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Typowe zapisy strony Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy oraz za usługi (łącznie z naliczonym podatkiem VAT).	201, 240
2.	Reklamacje i korekty podwyższające wartość fakturowanych dostaw i usług (na podstawie faktury korygującej VAT lub noty do rachunku).	201, 240
3.	Niefakturowane przez dostawców opakowania i inne materiały pomocnicze posiadające wartość użytkową.	760
4.	Nadwyżki materiałów i towarów ujawnione w toku odbioru dostawy.	201, 240
5.	Naliczone przez urząd celny przy imporcie materiałów i towarów cło, podatek akcyzowy oraz opłaty, które zwiększają cenę zakupu materiałów i towarów.	225
6.	Kredytowe odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów (różnice między wartością w cenach zakupu i w cenach ewidencyjnych).	340
7.	Przedawnione zobowiązania za dostawy niefakturowane.	760, 851, 853
8.	Przyznane przez dostawców ryczałty na pokrycie kosztów napraw gwarancyjnych.	840

Typowe zapisy strony Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Materiały otrzymane z zakupu	
	a) przyjęte do magazynów (w cenie ewidencyjnej),	310
	b) przekazane bezpośrednio do przerobu,	310
	c) przekazane bezpośrednio do zużycia.	080, 401, 851,853
2.	Towary przyjęte do magazynów lub punktów sprzedaży.	330
3.	Przyjęte bezpośrednio do używania:	
	a) gotowe środki trwałe,	011, 013
	b) zbiory biblioteczne i dzieła sztuki.	014, 016
4.	Przyjęte dostawy dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji).	080
5.	Nadwyżki zapasów w magazynie. Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty działalności:	
	a) eksploatacyjnej,	402
	b) inwestycyjnej,	080
	c) finansowanej z funduszy celowych i ZFOES,	851,853
	d) pozostałej operacyjnej,	761
	e) usuwania skutków strat wynikłych ze zdarzeń losowych	761
6.	Obciążenia dostawców z tytułu uznanych przez nich reklamacji wynikające z faktur korygujących.	201,240
7.	Koszty zakupu ujęte w fakturach lub rachunkach dostawców (np. ubezpieczenia, transportu i spedycji, przeładunku).	080, 402,640*, 851, 853
8.	a)Wartość fakturowanych usług dotyczących przerobu materiałów.	340
	b)Odchylenia debetowe dotyczące materiałów i towarów (przewyżka cen zakupu nad cenami ewidencyjnymi).Niedobory i szkody ujawnione w toku odbioru: – obciążające dostawcę, przewodnika lub inne jednostki (albo osoby), – obciążające koszty.	201,240 080, 401, 851,853 225**
	c) Przeksięgowanie fakturowanego podatku VAT podlegającego rozliczeniu lub odliczeniu.	011, 013, 014,016, 020, 080
	d) VAT ujęty w fakturach, ale niepodlegający odliczeniu z VAT należnego: – dotyczący środków trwałych i środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych, – dotyczący pozostałych działalności.	401, 402, 851,853

* Jeśli koszty zakupu są rozliczane w czasie proporcjonalnie do wartości rozchodowanych zapasów.

**Na konto analityczne „Rozliczenie naliczonego VAT” – jeżeli podlega rozliczeniu po spełnieniu warunków określonych w ustawie, albo na konto analityczne „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT” – jeżeli podlega w całości odliczeniu od VAT należnego.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychód materiałów:	
	a) z zakupu od zewnętrznych dostawców (przy imporcie łącznie z podatkiem akcyzowym, cłem, opłatami manipulacyjnymi),	101, 201, 225, 234,
	b) likwidacji majątku trwałego,	760
	c) rozbiórek związanych z inwestycjami,	080
	d) likwidacji skutków zdarzeń zaliczanych do strat.	760
2.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte.	401, 851
3.	Nieodpłatnie otrzymane materiały	760
4.	Przychód nefakturowanych przez dostawców opakowań i innych materiałów pomocniczych posiadających wartość użytkową	760
5.	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
6.	Zwrot materiałów wydanych do:	
	a) działalności eksploatacyjnej,	401
	b) budowy środków trwałych (inwestycji),	080
	c) działalności finansowej z ZFŚS	851

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu:	
	a) materiałów przeznaczonych do zużycia:	
	- w działalności eksploatacyjnej,	401
	- w działalności inwestycyjnej,	080
	- działalności finansowej z ZFŚS	851
	b) pozostałych środków trwałych	013
2.	Rozchód materiałów z tytułu:	
	a) przekazanie do przerobu,	310
	b) sprzedaży,	761
	c) niedoborów (w magazynach własnych i obcych),	240
	d) wydania deputatów pracowniczych,	231
	e) wydarzeń losowych zaliczanych do strat.	760
3.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
4.	Nieodpłatne przekazanie.	761

2.4.2 Konto 330 - „Towary”

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów znajdujących się w magazynie i punkcie sprzedaży – Centrum Informacji Turystycznej.

Wydania towarów z magazynu dokonuje się według metody FIFO – pierwsze przyszło, pierwsze wyszło, według ceny zakupu towaru najwcześniej przyjętego na stan.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu lub nabycia.

Typowe zapisy strony Wn konta 330 „Towary”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychód towarów (w cenie zakupu lub nabycia)	101, 201, 234, 401
2.	Nadwyżki towarów w magazynie.	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie towarów.	760
4.	Zwrot towarów sprzedanych.	730*

* dodatkowo ujemny zapis korygujący Wn 730 Ma 730

Typowe zapisy strony Ma konta 330 „Towary”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód z towarów z tytułu:	
	a) sprzedaży,	730
	b) niedoborów ,	240
	c) zdarzeń losowych zaliczanych do strat nadzwyczajnych,	760
	d) przekazanych nieodpłatnie.	761
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 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 w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej	
	a) bezpośrednio z zakupu,	101, 201, 234
	b) z magazynu	310
3.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240
4.	Zużycie materiałów i energii według faktur:	
	a) zapłaconych gotówką	101
	b) do rozliczenia bezgotówkowego	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 niepodlegającym odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców),	201
2.	Zmniejszenia kosztów materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia następnie przeznaczonych do sprzedaży	330
3.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
4.	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, 240
2.	Usługi niefakturowane	240

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
2.	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, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

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:	
	a) ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę),	229
	b) Fundusz pracy,	229
	c) Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	229
2.	Wartość naliczonych odpisów na ZFŚS.	240
3.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 234, 240
4.	Koszty związane z BHP i ochroną zdrowia	201, 240, 101, 130
5.	Wyplata innych świadczeń nie zaliczanych do wynagrodzeń na rzecz pracowników i innych osób uprawnionych	234, 240
6.	Ubezpieczenia społeczne 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 pracowników.	234, 240

2.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	234, 240
3.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i gospodarcze.	101, 130, 225, 240
4.	Koszty reprezentacji i reklamy	201, 234, 240
5.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	234, 240
6.	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu	231, 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 świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jst.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- a) nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczanym do wynagrodzeń dla osób niebędących pracownikami,
- b) zasądzone renty,
- c) świadczenia społeczne,
- d) nagrody, stypendia dla uczniów, stypendia różne, inne formy pomocy dla uczniów.

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, 240
3.	Diety, koszty przejazdów radnych,	240
4.	Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki.	130
5.	Nagrody dla osób niebędących pracownikami	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, przelewy redystrybucyjne, zwroty 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, pokrycie ujemnego wyniku

finansowego i przejętych zobowiązań, .

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 „Pozostałe 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
4.	Przelewy redystrybucyjne.	130
5.	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań.	201-240, 130

Typowe zapisy strony Ma konta 411 „Pozostałe 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 związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 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 dochodów budżetowych.	221
2.	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku.	221
3.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące dochodów budżetowych.	290

4.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860
----	--	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej.	101, 130, 221
2.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych.	221
3.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290
4.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
5.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”	840

2.6.2 Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami: 330.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4.

Podatnicy podatku VAT zobowiązani do stosowania kas z pamięcią fiskalną ujmują po stronie Ma konta 730 przychody (utargi) netto, bez podatku ze sprzedaży towarów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)	330
2.	Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur lub rachunków.	101, 201
3.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży towarów	201, 234
2.	Przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji w cenie zakupu (nabycia).	330
3.	Zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
4.	Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia).	860

2.6.3. Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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.

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:	
	a) skapitalizowane,	030, 140
	b) otrzymane.	101, 130
5.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (o ile szczególne przepisy nie stanowią inaczej).	130, 139
6.	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych.	140
7.	Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału. (Na początku II, III i IV kwartału - storno)	101, 139, 201, 240
8.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań.	201, 225, 229, 234, 240
9.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych.	290
10.	Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	073
11.	Przywrócenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych w razie ustąpienia przyczyn ich obniżenia	140
12.	Zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

2.6.4. 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 środki trwałe w budowie w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn 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
4.	Należne odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty dochodów budżetowych.	221
5.	Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące:	
	a) należności,	201, 234, 240
	b) środków pieniężnych w walutach obcych.	101, 130, 135, 140
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
9.	Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych.	140
10.	Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jst oraz od obligacji własnych.	130

* 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.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.	030, 073, 101, 140, 130, 201-290
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

2.6.5. 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, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

Ponadto **konto 760** służy do ewidencji dodatknych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia (wcześniej

klasyfikowane, jako „zyski nadzwyczajne”). Kategoria „zysków nadzwyczajnych” wskutek ostatniej nowelizacji ustawy o rachunkowości została wyeliminowana (zyski i straty nadzwyczajne obecnie dotyczą tylko banków i ubezpieczycieli), a zakres desygnatów tej kategorii został włączony do pozostałych przychodów operacyjnych.

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
3.	Korekty (zmniejszenie) kwoty zysków nadzwyczajnych	240
4.	Przesięgowanie zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego	860
5.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	101, 240, 310, 330, 080
6.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące:	
	a) wynagrodzeń zatrudnionych osób	231
	b) zużytych materiałów i towarów w cenie ewidencyjnej	310, 330
	c) usług obcych.	201, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
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, 234, 240
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
3.	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.	101, 130, 201, 221, 234, 240
4.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte do działalności operacyjnej materiały, towary i środki pieniężne.	101, 130, 310, 330
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny).	013
6.	Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia.	240
7.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych).	290
8.	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania .	840

9.	Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego.	310
10.	Przepadek otrzymanego wadium.	240
11.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
12.	Przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru.	240
13.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)*.	221
14.	Zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
15.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.	240, 800
16.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu strat nadzwyczajnych bez wcześniejszego przypisania należności.	130
17.	Korekty (zmniejszenie) kwoty strat nadzwyczajnych.	080, 201, 231, 310, 240
18.	Przebiegowanie zrealizowanych strat nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego.	860

* Równowartość tych potrąceń obciąża wydatki budżetowe, a wpływa na dochody budżetowe.

2.6.6. 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) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane aktywa 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.	
	a) wartość ewidencyjna,	310,330
	b) należny VAT.	225
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych.	240
3.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej).	310, 401
4.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego, sądowego i egzekucyjnego związane z działalnością operacyjną.	101, 130, 201, 225, 234, 240
5.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub ZFSS, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.	201, 231, 234, 240
6.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
7.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).	290

8.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi).	101, 130, 201, 234, 240
9.	Obniżenie wartości zapasów materiałów, towarów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, przestarzałości itp. z wyjątkiem wynikających ze zdarzeń losowych.	310,330
10.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania.	840
11.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	101, 130, 201

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130, 201, 225, 234, 240, 310, 330
2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	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 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 oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów.

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

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	222

	(pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach).	
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 sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków).	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych.	020
6.	Wykaszowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji).	080
7.	Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki.	011, 020, 080
8.	Nieodpłatne przekazanie:	
	a) środków trwałych (wartość nieumorzona),	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona),	020
	c) środków trwałych w budowie (inwestycji).	080
9.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
10.	Zwiększenie wartości dotychczasowych umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
11.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
12.	Wykaszowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje).	080
13.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240
14.	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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach).	223
3.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny:	
	a) środki trwałe oraz wartości niematerialne prawne (podstawowe) – wartości wynikające z wyceny,	011, 020
	b) inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).	080
5.	Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych:	

	a) środków trwałych (wartość dotychczasowa netto),	011
	b) inwestycji,	080
	c) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (dotychczasowa wartość netto).	020
6.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
7.	Przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:	
	a) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje	011, 020, 080
	b) środki pieniężne	130, 135, 139
	c) należności	konta zespołu 2
	d) materiały	310
8.	Otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki (według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów).	030

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) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych kosztów środków trwałych w budowie. Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810

„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie	800

własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej.	
---	--

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:	
	a) ujęcia zobowiązań,	201, 234, 240
	b) 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.	760

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:	
	a) pozostałych kosztów operacyjnych,	761
	b) kosztów finansowych,	751
	c) strat nadzwyczajnych.	760
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, 240
2.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
	a) zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków,	101, 135
	b) ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
	- dostaw i usług,	201
	- naliczonych wynagrodzeń,	231
	- składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę,	229
	- zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej,	234
3.	Koszty z tytułu:	
	a) wypłaty dofinansowań do wypożyczenia,	101, 231, 240
	b) zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,	101, 135, 201, 240
	c) sprzedaży lub likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej,	201, 240
	d) 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.	135, 240
2.	Wpływy środków do kasy lub na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności.	101, 135
3.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej.	135, 240
4.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
5.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności.	234, 240

6.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej:	
	a) wpłacone bez uprzedniego przypisania należności,	101, 135
	b) ujęte jako należności.	201, 234, 240
7.	Przychody działalności socjalnej z tytułu	
	a) sprzedaży, dzierżawy, likwidacji środków trwałych zakładowej działalności socjalnej,	240
	b) nadwyżki środków pieniężnych w kasie zakładowej działalności socjalnej uznanej za niewyjaśnioną,	240
	c) otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS	101, 135, 240
8.	Równowartość świadczeń działalności socjalnej na rzecz działalności eksploatacyjnej.	135, 240
9.	Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej.	101, 135, 310
10.	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 przez organ założycielski.	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) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia strona Ma konta 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,
 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 760.
 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 760.
 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 obrotów:	
	a) poniesionych kosztów według rodzaju,	400 - 411
	b) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia,	730
	c) przeniesienie kosztów operacji finansowych,	751
	d) przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych,	761
	e) przeniesienie strat nadzwyczajnych.	760
2.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotów:	
	a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych,	720
	b) przychodów ze sprzedaży towarów, towarów.	730
	c) przeniesienie przychodów finansowych,	750
	d) przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych,	760
	e) przeniesienie zysków nadzwyczajnych.	760
2.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

3. Opis kont oraz wykaz typowych księgowani 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, 092. 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 3.000 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 niskocennych pozostałych środków trwałych umożliwia ustalenie:

- 1) ilości niskocennych pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- 2) datę przyjęcia niskocennych pozostałych środków trwałych,
- 3) komórek organizacyjnych, u których znajdują się niskocenne pozostałe 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 używaniu,
2.	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcie z ewidencji syntetycznej,
3.	Ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

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 równej lub niższej niż 10.000 zł.

Na stronie Wn konta 093 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu niskocennych wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 093 umożliwia podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 093 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 się należności z tytułu otrzymanych gwarancji lub umów przedwstępnych, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionej 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 ujmują się udzielone gwarancje i poręczenia, w tym także wekslowych.

Na koncie 242 ujmują 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 ujmują 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 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla wzajemnych rozliczenia między jednostkami z podziałem na:

- a) wzajemne przychody i koszty,
- b) wzajemne należności i zobowiązania,
- c) zyski zawarte w aktywach,
- d) nieodpłatnie przekazane środki trwałe, środki trwałe w budowie, oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami – w wartości netto przekazanych aktywów.

Typowe zapisy strony Wn konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Lp.	Treść operacji
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych i innych.
2.	Spłata zobowiązań.
3.	Odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku).
4.	Odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej.
5.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami objętych łącznym sprawozdaniem finansowym.

Typowe zapisy strony Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Lp.	Treść operacji
1.	Zapłata należności.
2.	Zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych i innych.
3.	Zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).
4.	Zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku – księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).
5.	Nieodpłatne otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami objętych łącznym sprawozdaniem finansowym.

3.9. 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:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- c) 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.

3.10. Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- b) wartość planu 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.

3.11. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
 - b) 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 i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty 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 przeksięgowane z konta 999 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

3.12. 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 przeznaczonych 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 i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty 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 zleceń, 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 konta 998 (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.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Grzegorz Sapiński