

PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH:

Zespół 0 „Majątek trwały”

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
- 139 Inne rachunki bankowe (sumy depozytowe)
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (analityka wg odbiorców i dostawców),
- 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
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 „Materiały i towary”

- 310 Materiały

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 Rozliczenie kosztów

WYKAZ KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWĄŻANIE Z KONTA MI SYNTETYCZNYMI

ZESPÓŁ 0 - „MAJĄTEK TRWAŁY”

Na kontach zespołu „0” - „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

- rzeczowe aktywa trwałe
- wartości niematerialne i prawne
- długoterminowe aktywa finansowe
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Konto 011 - „Środki trwałe”

Wn	Ma
- przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.	- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016, i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

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

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
 - gruntów (grupa 0),
 - budynków i lokali (grupa 1),
 - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
 - specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),

- urządzeń technicznych (grupa 6),
 - środków transportu (grupa 7),
 - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
 - inwentarza żywego (grupa 9).
- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z tym że może być w niej uwzględniony podział na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

w odniesieniu do przychodu:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- rocznej stawki amortyzacji,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do użytkowania,
- miejsca użytkowania (pole spisowe)

a w odniesieniu do rozchodu:

- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
- daty rozchodu,
- wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
011	Środki trwałe	Z
011-000-00000-0000-01	Środki trwałe – inwestycje „020”	A
011-000-00000-0000-0n	Środki trwałe – inwestycje ...	A
011-001-00000-0000-00	Środki trwałe – Urząd	A
011-002-00000-0000-00	Środki trwałe – PGKiM	A
011-00n-00000-0000-00	Środki trwałe - ...	A

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Wn	Ma
zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu: – środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, – nadwyżki środków trwałych w używaniu, – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.	zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072: – wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej, – ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:

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

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
013-000-00000-0000-00	Pozostałe środki trwałe	Z
013/001	Pozostałe środki trwałe –UMiG Drezdenko	A
013/002	Pozostałe środki trwałe – OSP Drezdenko	A
013/003	Pozostałe środki trwałe – jednostki OSP na terenie wiejskim	A
013/004	Pozostałe środki trwałe – sale, kluby i świetlice	A
013/005	Pozostałe środki trwałe –UMiG – st. ds. rozwiązywania problemów alkoholowych	A
013/006	Pozostałe środki trwałe –US Drezdenko	A
013/00n	Pozostałe środki trwałe - ...	A

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Wn	Ma
– zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo – zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	– zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na koncie 072 – zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych stopniowo, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na koncie 071

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 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
020-000-00000-0000-00	Wartości niematerialne i prawne	Z
020/001	Pozostałe wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo	A
020/002	Pozostałe wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo	A
020/00n	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - ...	A

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty w terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
030-000-00000-0000-00	Długoterminowe aktywa finansowe	Z

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

Wn	Ma
– zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	– zwiększenia umorzenia wartości początkowej 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.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Z
071-001-00000-0000-00	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – (UM)	A
071-002-00000-0000-00	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – (administrowanych przez PGKiM)	A
071-00n-00000-0000-00	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych –	A

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

Wn	Ma
– zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	– zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania,
– umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę	– umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty,
	– umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- 2) środków dydaktycznych, w tym także środków transportu, służących do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 4) mebli i dywanów,
- 5) inwentarza żywego,
- 6) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania (na podstawie ustaleń podanych w art. 16d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. jest to wartość początkowa równa lub niższa niż 3500 zł).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,
- przeciętnych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych, na podstawie decyzji administracyjnych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
072-000-00000-0000-00	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Z

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Wn	Ma
ujmuje się w szczególności: - poniesione koszty dotyczące inwestycji (środków trwałych w budowie) realizowanych 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	- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: - środków trwałych, - wartości niematerialnych i prawnych, - wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi - zyski nadzwyczajne

działalności gospodarczej. - poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, - straty inwestycyjne - nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie)	- rozliczenie nakładów bez efektów - rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie - rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie
---	--

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

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do użytkowania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,

- niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki-konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się:

- koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych,
- straty i zyski nadzwyczajne związane z inwestycjami.

Oddzielnie należy w ewidencji ująć straty i zyski nadzwyczajne powstałe w związku z realizacją inwestycji, gdyż ich saldo po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji w jednostce przenosi się na konto funduszu jednostki (800).

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Z
080-podziałka klasyfikacji-01	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – nazwa i rodzaj zadania według klasyfikacji budżetowej	A
080-podziałka klasyfikacji-On	Inwestycje (środki trwałe w budowie)- nazwa i rodzaj zadania według klasyfikacji budżetowej	A

ZESPÓŁ 1 - „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielonych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101 - „Kasa”

Wn	Ma
- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe	- rozchody gotówki i niedobory kasowe

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
101	Kasa	Z
101-000-00000-0000-01	Kasa - Urząd	A
101-000-00000-0000-03	Kasa – Inwestycje „020”	A
101-000-00000-0000-04	Kasa – sumy depozytowe	A
101-000-00000-0000-05	Kasa – ZFŚS	A

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Ma
wpływy środków pieniężnych: – otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, – z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem.	– zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, 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, 4, 7 lub 8, – okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, – okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223

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.

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane 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 nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Z
130-000-00000-0000-00	Dochody - Urząd	A
130-000-00000-0000-01	Błędy - inwestycje	A
130-000-00000-0000-05	Zasilenie wydatków – środki niewygasające – inwestycje „020”	A
130-001-00000-0000-00	Przelew dochodów – zasilenie wydatków	A
130-002-00000-0000-00	Zasilenie wydatków niewygasających - bieżące	A
130-003-00000-0000-00	Urząd - błędy	A
130-004-00000-0000-00	VAT	A
130-podziałka klasyfikacji-00	Wydatki według klasyfikacji budżetowej	A
130/podziałka klasyfikacji/0n	Rachunek bieżący jednostek budżetowych - ...	A

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Ma
– wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe	– wypłaty środków z rachunków bankowych

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

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
135	Rachunek funduszy specjalnych	Z
135-000-00000-0000-00	ZFŚS - błędy	A
135-000-00000-0000-01	ZFŚS- fundusz socjalny	A
135-000-00000-0000-02	ZFŚS - fundusz mieszkaniowy	A
135-000-00000-0000-0n	Rachunki funduszy specjalnych - ...	A

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Wn	Ma
- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych - przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunku bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

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

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

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

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
139-000-00000-0000-00	Sumy depozytowe - rachunek	Z

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Wn	Ma
- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
141	Środki pieniężne w drodze	Z
141-000-00000-0000-00	Środki pieniężne w drodze - UM	A
141-000-00000-0000-05	Środki pieniężne w drodze - ZFŚS	A
141-000-00000-0000-0n	Środki pieniężne w drodze - ...	A

ZESPÓŁ 2 - „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

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

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Ma
– powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	– powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich 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.

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

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Z
201-000-00000-0000-01	Nazwa odbiorcy/dostawcy	A
201-000-00000-0000-0n	Nazwa odbiorcy/dostawcy	A
201-001-00000-0000-00	Nazwa odbiorcy/dostawcy	A
201-00n-00000-0000-00	Nazwa odbiorcy/dostawcy	A

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Wn	Ma
– ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat	– ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

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

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Z
221-000-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów podatkowych	
221-001-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych – przypis odsetek	A
221-002-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych - Urząd	A
221-003-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	A
221-004-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych – za zajęcie pasa drogowego	A
221-005-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z zlikwidowanego funduszu ochrony środowiska	A
221-006-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłata adiacencka	
221/podziałka klasyfikacji/00	Należności z tytułu dochodów budżetowych - przypisane odsetki- poręczenie kredytu ZOZ	A
221-00n-00000-0000-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych - ...	A

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Ma
ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130	ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych

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

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

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

Struktura konta**(Z – zbiorcze, A – analityczne)**

Kod konta	Nazwa konta	Typ
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Z
222-000-00000-0000-00	Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd	A

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Ma
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, 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.	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 okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130

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

Na koncie 223 ujmuje się także 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 budżetowych 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.

Struktura konta**(Z – zbiorcze, A – analityczne)**

Kod konta	Nazwa konta	Typ
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Z
223-000-00000-0000-00	Rozliczenie wydatków budżetowych – urząd	A
223-000-00000-0000-01	Zasilenie wydatków niewygasających - inwestycje	A
223-001-00000-0000-00	Zasilenie wydatków niewygasających – Urząd	A

Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Wn	Ma
– ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130	– wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 – wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Z
224-00n-00000-0000-00	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych –nazwa instytucji	A

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Wn	Ma
ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

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

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
225	Rozrachunki z budżetami	Z
225-000-00000-0000-00	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło)	A
225-002-00000-0000-00	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT	A
225-003-00000-0000-00	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – pracownicy urzędu	A
225-00n-00000-0000-00	Rozrachunki z budżetami – ...	A
225-000-00000-0000-0n	Rozrachunki z budżetami – ...	A

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Wn	Ma
– długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221	– przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221

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

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
226	Długoterminowe należności budżetowe	Z
226-00n-00000-0000-00	Długoterminowe należności budżetowe – rodzaj należności	A

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn	Ma
należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

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

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Z
229-001-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Fundusz Pracy	A
229-002-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – ZUS	A
229-003-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – Kasa Chorych	A
229-004-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – PZU	A
229-005-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - PFRON	A
229-00n-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - nazwa instytucji	A
229-000-00000-0000-0n	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - nazwa instytucji	A

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn	Ma
– wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, – wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, – wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, – potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	– zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń – wartość należnego pracownikowi umundurowania – naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki 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.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań 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.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Z

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn	Ma
- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników.

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

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Z
234-001-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ZFŚS	A
234-00n-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – karty pracowników	A
234-000-00000-0000-0n	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – karty pracowników	A

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Ma
powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji

pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótkoterminowych i długoterminowych należności funduszy celowych.

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
240	Pozostałe rozrachunki	Z
240-000-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki – błędy Urząd	A
240-00n-00000-0000-00	Pozostałe rozrachunki – subkonta wg tytułów	A
240-000-00000-0000-0n	Pozostałe rozrachunki – subkonta wg tytułów	A

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Wn	Ma
– zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	– zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, niewpłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
290	Odpisy aktualizujące należności	Z
290-000-00000-0000-00	Odpisy aktualizujące należności – odsetki podatkowe	A
290-001-00000-0000-00	Odpisy aktualizujące należności – nieściągalne	A
290-00n-00000-0000-00	Odpisy aktualizujące należności – rodzaj należności	A
290-000-00000-0000-0n	Odpisy aktualizujące należności – rodzaj należności	A

ZESPÓŁ 3 - „MATERIAŁY I TOWARY”

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

- 1) zapasów: materiałów (konto 310),
- 2) rozliczenia zakupu materiałów i towarów i usług (konto 300).

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody i rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen ewidencyjnych.

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

Konto 310 - „Materiały”

Wn	Ma
– przychód materiałów: z zakupu od zewnętrznych dostawców, z przerobu, wytworzonych przez własną działalność, otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia – przychód odpadów użytkowych z produkcji, z przerobu. Z likwidacji majątku trwałego, z rozbiórek – nieodpłatne otrzymanie materiałów	– nieodpłatne przekazanie materiałów – rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia – niedobory i szkody dotyczące przerobu

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

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

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
310	Materiały	Z
310-001-00000-0000-00	Materiały – Urząd	A
310-002-00000-0000-00	Materiały – OSP	A
310-00n-00000-0000-00	Materiały – jednostka odpowiedzialna	A
310-000-00000-0000-0n	Materiały – jednostka odpowiedzialna	A

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.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Wn	Ma
– naliczone odpisy amortyzacyjne	– ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych – przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy

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.

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.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
400	Amortyzacja	Z

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Wn	Ma
– koszty zużycia materiałów i energii	– zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii – na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy sprawozdawczości.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
401	Zużycie materiałów i energii	Z
401-podziałka klasyfikacji-00n	Zużycie materiałów i energii – koszty zużycia materiałów i energii wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 402 - „Usługi obce”

Wn	Ma
– poniesione koszty usług obcych	– zmniejszenie poniesionych kosztów – na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy sprawozdawczości.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Struktura konta**(Z – zbiorcze, A – analityczne)**

Kod konta	Nazwa konta	Typ
402	Usługi obce	Z
402-podziałka klasyfikacji-00n	Usługi obce – koszty usług obcych wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Wn	Ma
poniesione koszty z tytułu podatków i opłat	zmniejszenie poniesionych kosztów na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu podatków i opłat na konto 860

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy sprawozdawczości.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Struktura konta**(Z – zbiorcze, A – analityczne)**

Kod konta	Nazwa konta	Typ
403	Podatki i opłaty	Z
403-podziałka klasyfikacji-00n	Podatki i opłaty– koszty z tytułu podatków i opłat wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Wn	Ma
poniesione koszty z tytułu wynagrodzeń	zmniejszenie poniesionych kosztów na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu wynagrodzeń na konto 860

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.

Struktura konta**(Z – zbiorcze, A – analityczne)**

Kod konta	Nazwa konta	Typ
404	Wynagrodzenia	Z
404-podziałka klasyfikacji-00n	Wynagrodzenia – koszty z tytułu wynagrodzeń wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Wn	Ma
– poniesione koszty z ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	– zmniejszenie poniesionych kosztów – na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu podatków i opłat na konto 860

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Z
405-podziałka klasyfikacji-00n	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn	Ma
– poniesione pozostałe koszty rodzajowe	– zmniejszenie poniesionych kosztów – na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu podatków i opłat na konto 860

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

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Z
409-podziałka klasyfikacji-00n	Pozostałe koszty rodzajowe – pozostałe koszty rodzajowe wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 490 - „Rozliczenie kosztów”

Wn	Ma
– koszt własny sprzedanych produktów odpowiadający rzeczywistym kosztom wytworzenia sprzedanych produktów, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 7, oraz koszty niewliczane do wartości produktów, lecz obciążające wynik finansowy danego okresu, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 (koszty zarządu, koszty handlowe i koszty sprzedaży); – zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.	– poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5, oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 600 "Produkty gotowe i półfabrykaty" wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonej według cen sprzedaży netto;
- 2) w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- 3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";
- 4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach: 730 i 760.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
490	Rozliczenie kosztów	Z
490-podziałka klasyfikacji-00n	Rozliczenie kosztów –wg klasyfikacji budżetowej	A

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.

Za moment sprzedaży w kraju uważa się datę wykonania świadczenia zgodnie z umową kupna-sprzedaży (np. wysyłki, odbioru usługi), a w eksporcie wyrobów i towarów – datę przewiezienia ich przez granicę, potwierdzoną przez graniczny urząd celny.

Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Ma
– odpisy z tytułu dochodów budżetowych	– przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Z
720-001-00000-0000-00	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – przypis odsetek	A
720-00n-00000-0000-00	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – wg tytułów	A
720/podziałka klasyfikacji/00n	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – wg podziałki klasyfikacji budżetowej	A

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Wn	Ma
– przeniesienie w końcu roku obrotowego przychodów finansowych na stronę Ma konta 860	– 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

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
750	Przychody finansowe	Z
750-001-00000-0000-00	Przychody finansowe – udziały w innych podmiotach	A
750-002-00000-0000-00	Przychody finansowe – odsetki za zwłokę w zapłacie należności	A
750-00n-00000-0000-00	Przychody finansowe – wg tytułów	A

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Wn	Ma
– wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.	– przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacji finansowych na stronę Wn konta 860

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
751	Koszty finansowe	Z
751-001-00000-0000-00	Koszty finansowe – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę o zobowiązań	A
751-00n-00000-0000-00	Koszty finansowe – wg tytułów	A

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Ma
	– przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; – przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji; – pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe; – zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
760	Pozostałe przychody operacyjne	Z
760-00n-00000-0000-00	Pozostałe przychody operacyjne –	A

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

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

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

Konto 761 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5

lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
761	Pozostałe koszty operacyjne	Z
761-00n-00000-0000-00	Pozostałe koszty operacyjne – rodzaj kosztów	A

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Wn	Ma
– przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych	– korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych

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

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
770	Zyski nadzwyczajne	Z
770-00n-00000-0000-00	Zyski nadzwyczajne – wg tytułów	A

Konto 771 - „Straty nadzwyczajne”

Wn	Ma
– poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia	– korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych

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

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

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
771	Straty nadzwyczajne	Z
771-00n-00000-0000-00	Straty nadzwyczajne – wg tytułów	A

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - „ Fundusz jednostki”

Wn	Ma
– zmniejszenia funduszu:	– zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki :
1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;	1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;	2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;	3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
4) różnice z aktualizacji środków trwałych;	4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;	5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;	6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia
–	

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
800	Fundusz jednostki	Z
800-001-00000-0000-00	Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Z
800-002-00000-0000-00	Fundusz jednostki – PGKiM	A
800-003-00000-0000-00	Fundusz jednostki - APORT	A
800-00n-00000-0000-00	Fundusz jednostki – ...	A
800-podziałka klasyfikacji-On	Fundusz jednostki – zadania inwestycyjne	A

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Wn	Ma
– wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; – wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; – równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.	– przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Z
810-00n-00000-0000-00	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – rodzaj i odbiorca dotacji	A
810-podziałka klasyfikacji-00n	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – inwestycje wg klasyfikacji budżetowej	A

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Wn	Ma
zmniejszenia funduszu	zwiększenia funduszu

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. 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 wyrażą stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Z
851-001-00000-0000-00	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – fundusz socjalny	A
851-002-00000-0000-00	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – fundusz mieszkaniowego	A
851-00n-00000-0000-00	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ...	A

Konto 853 - „Fundusze celowe”

Wn	Ma
– koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy	– przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
853	Fundusze celowe	Z
853-00n-00000-0000-00	Fundusze celowe – ...	A

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Wn	Ma
– zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji	– 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.

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

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.

Struktura konta

(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Z
855-00n-00000-0000-00	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – nazwa jednostki	A

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Wn	Ma
W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: – poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409; – zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto; – wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760; – dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740; – kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761; – strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771; – obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.	Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: – uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; – zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490; – dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740; – zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz zasadniczy”

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
860	Wynik finansowy	Z

KONTA POZABILANSOWE

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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