Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 35/08
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 31 lipca 2008 r.

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy

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 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe"

101 Kasa
130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych
135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137 Rachunki środków funduszy pomocowych
139 Inne rachunki bankowe
140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia"

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 udzielonych dotacji budżetowych
225 Rozrachunki z budżetami
226 Długoterminowe należności budżetowe
228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
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 Koszty według rodzajów
401 Amortyzacja

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania"

750 Przychody i koszty finansowe

760 Pozostałe przychody i koszty
761 Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

800 Fundusz jednostki
810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853 Fundusze pozabudżetowe
860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 Plan finansowy wydatków budżetowych
981 Plany finansowe niewygasających wydatków
998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

WYKAZ KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWĄZANIE 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 (grupa1),
   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 używania,
- 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
011/001	Środki trwałe – Urząd	A
011/002	Środki trwałe – PGKiM	A
011/00n	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	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 lub 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	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.

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 401.

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	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – (UMiG)	A
071/002	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – (administrowanych przez PGKiM)	A
071/00n	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych –	A

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
072	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 działalności gospodarczej. • Poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub	• 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 • rozliczenie nakładów bez efektów • rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi • rozchód sprzedanych środków trwałych w

modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, • Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi. • Straty inwestycyjne • Nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie)	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 pomniejszone 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 sprzątaniem poprzedzającym oddanie do używania,
- 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 używania (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.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki-konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe, a ponadto mogą być dofinansowane:
- z sum na zlecenie (z konta 139)-otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- z zysku gospodarstwa pomocniczego.

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
080/001	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – nazwa zadania	A
080/00n	Inwestycje (środki trwałe w budowie)-	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.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

Wn	Ma
wpływy środków budżetowych: • otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, • z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221,750,760 lub innym właściwym kontem.	• zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4 lub 8, • okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, • okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych 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 budżetowych 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 budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych 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
130/001	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki bieżące i dochody budżetowe	A
130/002	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – zakładanie i likwidacja lokat	A
130/003	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wpłaty do wyjaśnienia	A
130/004	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – rozliczenie podatku VAT	A
130/005	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki inwestycyjne	A
130/00n	Rachunek bieżący jednostek budżetowych - ...	A

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Wn	**Ma**
• wpływy środków na rachunki bankowe	wypłaty środków z rachunków bankowych

Konto 135 służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia, a szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, funduszy celowych 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	Rachunki funduszy specjalnych	Z
135/001	Rachunki funduszy specjalnych - ZFŚS	A
135/002	Rachunki funduszy specjalnych – ZFŚS (fundusz mieszkaniowy)	A
135/000	Rachunki funduszy specjalnych - GFOŚiGW	A
135/00n	Rachunki funduszy specjalnych - ...	A

Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych"

Wn	**Ma**
Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na sfinansowanie zadań realizowanych przez jednostki budżetowe Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku (podlegające odprowadzeniu do instytucji przekazującej środki lub zarachowaniu na zwiększenie środków pomocowych)	Zapłata zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów dotyczących realizowanych zadań finansowanych ze środków funduszy pomocowych Przelew środków pomocowych do innych jednostek realizujących zadania Odprowadzenie zrealizowanych dochodów dotyczących środków funduszy pomocowych (np. z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym) Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych jako środki bezzwrotne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych przy zachowaniu zasady pełnej zgodności zapisów w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.
Konto 137 może wykazywać saldo Wn. Które oznacza sumę stanów środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Z
137/000	Rachunki środków funduszy pomocowych - nazwa projektu	A
137/00n	Rachunki środków funduszy pomocowych - ...	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, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych

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

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

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

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

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

Konto 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Wn	Ma
• zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych	• zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Z
140/001	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne – przypisane odsetki, poręczenie kredytu ZOZ	A
140/00n	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne - ...	A

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna 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.

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 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
201/001	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – poszczególni dostawcy i odbiorcy	A
201/00n	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – odbiorcy – poszczególni odbiorcy	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 budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

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 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.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Z
221/001	Należności z tytułu dochodów budżetowych – przypis odsetek	A
221/002	Należności z tytułu dochodów budżetowych - Urząd	A
221/003	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	A
22/004	Należności z tytułu dochodów budżetowych – za zajęcie pasa drogowego	A
221/005	Należności z tytułu dochodów budżetowych – przypisane odsetki- poręczenie kredytu ZOZ	A
221/00n	Należności z tytułu dochodów budżetowych - ...	A

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Ma
• ujmuje się dochody budżetowe przelane 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 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.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Z
222/00n	Rozliczenie dochodów budżetowych – nazwa dochodów …	A

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych"

Wn	**Ma**
• w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, • okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.	• okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

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 budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych".

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Z
223-1	Rozliczenie wydatków budżetowych – zasilenie wydatków niewygasających	A
223-n	Rozliczenie wydatków budżetowych - …	A

Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"

Wn	**Ma**
• ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący	• wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

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	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, wpłat z zysku do budżetu, 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
225/001	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło)	A
225/002	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT	A
225/003	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – pracownicy UMiG	A
225/00n	Rozrachunki z budżetami – ...	A

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe"

Wn	Ma
• należności z tyt. prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015, • dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.	• równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855, • ustalenie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tyt. dochodów budżetowych korespondencji z kontem 221.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
226	Długoterminowe należności budżetowe	Z
226/001	Długoterminowe należności budżetowe – hipoteka	A
226/00n	Długoterminowe należności budżetowe – rodzaj należności	A

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Wn	Ma
• przeksięgowanie sumy rocznych wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych • przelew środków funduszy pomocowych do innych jednostek • przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania	• wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program oraz przeznaczonych dla innych jednostek a) na rachunek środków funduszy pomocowych b) na rachunek środków na prefinansowanie • zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, a także ze środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub z innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
Do konta 228 prowadzi się ewidencję szczegółową, umożliwiającą ustalenie salda dotyczących rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych z podziałem na poszczególne projekty.
Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu środków, które wpłynęły ze środków funduszy pomocowych lub z tytułu prefinansowania albo z innych źródeł.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Z
228/00n	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa projektu	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	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Fundusz Pracy	A
229/002	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – ZUS	A
229/003	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – Kasa Chorych	A
229/004	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – PZU	A
229/005	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - PFRON	A
229/00n	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.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu 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	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ZFŚS	A
234/00n	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
240/001	Pozostałe rozrachunki – błędy Urząd	A
240/002	Pozostałe rozrachunki – Powiatowy Urząd Pracy Strzelce Kraj.	Z
240/003	Pozostałe rozrachunki – Sztab Wojskowy w Zielonej Górze	A
240/004	Pozostałe rozrachunki - KZP	A
240/005	Pozostałe rozrachunki – komornik sądowy	A
240/00n	Pozostałe rozrachunki – subkonta wg tytułów	A

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące 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.

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

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy specjalnych i celowych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Konto 400 - „Koszty według rodzajów"

Wn	**Ma**
• poniesione koszty	• zmniejszenia poniesionych kosztów • przeksięgowanie poniesionych kosztów na konto 860 na koniec roku obrotowego

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

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

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
400	Koszty według rodzajów	Z
400/001	Koszty według rodzajów – jednostka budżetowa	A
400/00n	Koszty według rodzajów – kolejna jednostka/koszt	A

Konto 401 - „Amortyzacja"

Wn	**Ma**
• odpisy amortyzacyjne	przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
401	Amortyzacja	Z

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania"

Konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania" służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 400,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

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.

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

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

Konto 750 - „Przychody i koszty finansowe"

Wn	**Ma**
• Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach. • Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku. • Dyskonto udzielone przy sprzedaży weksli i czeków obcych. • Odsetki płacone od własnych obligacji. • Zapłacone odsetki od zobowiązań. • Ujemne różnice kursowe dotyczące: - należności, - środków pieniężnych w walutach obcych. • Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych. • Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych.	• Sprzedaż udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży) • Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych: – przypisanych jako należności, – wpłaconych do kasy lub banku. • Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach. • Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności • Odsetki naliczone od środków na własnych rachunkach bankowych. • Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału. • Dyskonto otrzymane przy zakupie weksli i czeków obcych. • Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrotowego.

• Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z • aktualizacją ich wartości. • Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań. • Odpisy aktualizujące należności wraz z odsetkami. • Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd. • Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty. • Odpisy z tytułu podatków i opłat będących kwotami nienależnymi. • Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych. • Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku bieżącym dotacji celowych. • Przekazanie należnego podatku VAT • Odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów	• Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych. • Przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych. • Zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowych aktywów trwałych. • Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych. • Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatków i opłat administracyjnych, – z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

- w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
- w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
750	Przychody i koszty finansowe	Z
750/001	Przychody i koszty finansowe – przypis odsetek	A
750/00n	Przychody i koszty finansowe – wg tytułów	A

Konto 760 - „Pozostałe przychody i koszty"

Wn	Ma
• koszty osiągnięcia przychodów ze sprzedaży materiałów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów • pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, umorzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe	• przychody ze sprzedaży materiałów • przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych • pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

Konto 760 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400 , 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 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 zespołu 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 760 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów , a na stronie Ma konta 760 (w korespondencji ze stroną Wn konta 490) ujmuje się zmniejszenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku jeśli zostały ujęte na koncie 760, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- na stronę Wn konta 860 – wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- na stronę Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
760	Pozostałe przychody i koszty	Z
760/001	Pozostałe przychody i koszty – przypis odsetek	A
760/00n	Pozostałe przychody i koszty - ...	A

Konto 761 - „Pokrycie amortyzacji"

Wn	Ma
• przeniesienie salda konta na wynik finansowy	równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.
W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.
Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy" służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, 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

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego 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:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

Wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
800	Fundusz jednostki	Z
800/001	Fundusz jednostki – fundusz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Z
800/002	Fundusz jednostki – PGKiM	A
800/003	Fundusz jednostki - APORT	A
800/004	Fundusz jednostki – zak. spr. środki niewygasające	A
800/00n	Fundusz jednostki – zadania inwestycyjne	A

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Wn	**Ma**
• dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, • wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.	zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki" stanu dotacji przekazanych

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje przedmiotowe, podmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
innych dotacji przekazywanych z budżetu,
równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji.
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Struktura konta
(Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Z
810/001	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje – rodzaj i odbiorca dotacji	A
810/00n	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje - ...	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:

stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,

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	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych –sprawy socjalne pracowników	A
851/002	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – środki funduszu mieszkaniowego	A
851/00n	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ...	A

Konto 853 - „Fundusze pozabudżetowe"

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.

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 pozabudżetowe	Z
853/001	Fundusze pozabudżetowe – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	A
853/00n	Fundusze pozabudżetowe – ...	A

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Wn	**Ma**
• w ciągu roku obrotowego straty nadzwyczajne W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: • poniesionych kosztów, w korespondencji	• w ciągu roku obrotowego zyski nadzwyczajne Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: • uzyskanych przychodów, w korespondencji z

z kontem 400, 401, • zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń między okresowych 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 oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych, w korespondencji z kontem 740, • kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760, • obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.	poszczególnymi kontami zespołu 7, • zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń między okresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, • dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740, • pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

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	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Z
860/001	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – straty	A
860/002	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – zyski	A
860/00n	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – wynik finansowy	

KONTA POZABILANSOWE

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

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

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

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

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

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:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 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.