

## ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU JEDNOSTKOWEGO

Konto		
Syntetyczne 3 miejsca	Nazwa Konta	Uwagi
1	2	3
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>	
	Środki trwałe - Budynki	
	Środki trwałe - Budowle	
	Środki trwałe – Kotły i maszyny energetyczne	
	Środki trwałe – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	Środki trwałe – Zespoły komputerowe	
	Środki trwałe – pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	Środki trwałe – Grunty własne	
	Środki trwałe - Urządzenia techniczne	
	Środki trwałe – Środki transportowe	
	Narzędzia , przyrządy ,ruchomości i wyposażenie	
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	
	j.w. – Urząd Gminy i Miasta	
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	
	Programy komputerowe	
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	
<b>030</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	
	Udziały w spółce	
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
	j.w. Budynków	
	j.w. – Budowle	
	j.w. - Kotły i maszyny energetyczne	

071	j.w. - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	j.w. - Zespoły komputerowe	
	j.w. - pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	j.w. - Urządzenia techniczne	
	j.w. - Środki transportowe	
	j.w. - Narzędzia , przyrządy , ruchomości i wyposażenie	
	j.w. – Wartości niematerialnych i prawnych programów komputerowych	
	j.w. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
072	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
	j.w. - Pozostałych środków trwałych	
	j.w. - Środków bibliotecznych	
	j.w. - Wartości niematerialnych i prawnych	
	j.w. - pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
080	<b>Inwestycje – środki trwale w budowie</b>	
	Koszty inwestycji	Wg zadań inwestycyjnych
101	<b>Kasa</b>	
130	<b>Rachunki bieżące jednostek budżetowych</b>	
130	Rachunek bieżący	
130-1	Rachunek bieżący-wydzielone subkonto wg umów	
135	<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	
135	ZFŚS	
135-1	GFOŚ i GW	
137	<b>Rachunki środków funduszy pomocowych</b>	
138	<b>Rachunki środków na prefinansowanie</b>	
139	<b>Inne rachunki bankowe</b>	
	j.w. – sum depozytowych	
140	<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</b>	
201	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	

	Rozrachunki z odbiorcami	Wg poszczególnych kontrahentów
	Rozrachunki z dostawcami	
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	
221	Należności dochodów za dany rok	Wg pozycji planu finans.
Od 221-1 do 221-9	Należne dochody z Urzędów Skarbowych, udziały w p.d.o.f.	Wg poszczególnych US Wg pozycji planu finans.
221-10	Przypisy i odpisy należności z tytułu dochodów budżetowych	Wg pozycji planu finans.
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	Wg umów
<b>224</b>	<b>Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych</b>	W/g pozycji planu finansowego
224-1	Rozliczenie dotacji jednostek kultury	
224-2	Rozliczenia dotacji ZUK	
224-3	Rozliczenie dotacji stowarzyszeń OSP	
224-4	Rozliczenie dotacji – kluby sportowe	
224-5	Rozliczenie dotacji – klub AA	
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>	
	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	
<b>226</b>	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>	
226	Długoterminowe nal. budż. z tyt. sprzedaży mienia	
226-1	Długoterminowe nal. budż. z tyt. zawartych umów	
<b>227</b>	<b>Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych</b>	Wg umów
<b>228</b>	<b>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</b>	Wg umów
<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne</b>	
	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	Zaliczki na poczet wyn. na poszcz. pracowników
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	
234-1	Pożyczki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	Pożyczki wg poszcz. pożyczkobiorców
Od 234-2 do 234-17	Wyплаты zaliczek	Zaliczki wg poszcz. pracowników
	Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód Należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych	Na poszcz. pracowników
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>	
240-1	Potrącenia z wynagrodzeń pożyczek z ZFŚS	
240-2	Potrącenia z wynagrodzeń pożyczek, składek i wkładów ZZ	

240-3	Potrącenia z wynagrodzeń składek na Pogodną Jesień	
240-4	Potrącenia z wynagrodzeń składek na kasę pogrzebową	
240-5	Potrącenia z wynagrodzeń zajęć komorniczych	
240-6	Potrącenia z wynagrodzeń składek PZU	
240-7	Decyzje dotyczące refundacji wynagrodzeń w ramach podpisanych umów z PUP	
240-8	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych, znaki skarbowe	
240-9	Pozostałe rozrachunki (sumy do wyjaśnienia)	
240-10	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek	
240-11	Rozrachunki z tytułu zawartych umów (współdział mieszkańców w realizacji inwestycji gminnych)	
240-12	Rozrachunki z ZUK	
240-13	Pozostałe rozrachunki (inne zobowiązania)	
<b>268</b>	<b>Zobowiązania z tytułu prefinansowania</b>	Wg umów
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	
<b>310</b>	<b>Materiały</b>	
<b>400</b>	<b>Koszty wg rodzajów</b>	Wg pozycji planu finans.
<b>401</b>	<b>Amortyzacja</b>	
<b>640</b>	<b>Rozliczenie międzyokresowe kosztów</b>	
<b>750</b>	<b>Przychody i koszty finansowe</b>	
750	Przychody finansowe	Wg pozycji planu finans.
750-1	Przypisy i odpisy dochodów	
750-2	Przypisy i odpisy dochodów z tytułu zawartych umów (współdział mieszkańców w realizacji inwestycji gminnych)	
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody i koszty</b>	
<b>761</b>	<b>Pokrycie amortyzacji</b>	
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	
800-1	Fundusz jednostki na inwestycje	
800-2	Fundusz w środkach trwałych	
800-3	Fundusz jednostki	
<b>810</b>	<b>Dotacje budżetu oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	
810	Dotacje przekazane uznane za rozliczone	
810-1	Środki z budżetu na inwestycje	
<b>840</b>	<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	
<b>851</b>	<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>	
	Zwiększenia funduszu świadczeń socjalnych	
	Odpisy na ZFŚS	
	Odsetki bankowe	
	Odsetki na pożyczkach	
	Zmniejszenia funduszu świadczeń socjalnych	
	Wczasy, kolonie i obozy	
	Imprezy okolicznościowe	
	Różne wydatki okolicznościowe	

<b>853</b>	<b>Fundusze pozabudżetowe</b>	
853	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	
853-1	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - inwestycje	
<b>860</b>	<b>Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy</b>	
	Wynik finansowy jednostki	
	Straty i zyski nadzwyczajne	
	<b>Konta pozabilansowe</b>	
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	
<b>981</b>	<b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b>	
<b>996</b>	<b>Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych</b>	
<b>997</b>	<b>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych</b>	
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	

## **PRZYJĘTE ZASADY KSIĘGOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ JEDNOSTKI**

### **Konta bilansowe**

#### ***Zespół 0 - „Majątek trwały”***

*Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji;*

- 1) rzeczowego majątku trwałego,*
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,*
- 3) finansowego majątku trwałego,*
- 4) umorzenia majątku,*
- 5) inwestycji.*

**Konto 011 - „Środki trwałe”** służy do ewidencji księgowej składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych danej jednostki tj:

- 1) nieruchomości (grunty własne jak i prawa ich wieczystego użytkowania),
- 2) budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność,
- 3) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub użytkowego,
- 4) ulepszenie obcych środków trwałych - powyżej 3.500 zł,
- 5) maszyny i urządzenia,
- 6) środki transportu,
- 7) inne przedmioty,

Konto 011 służy ponadto do ewidencji księgowej:

1. Nieruchomości nie służących uzyskaniu z nich przychodów lub innych korzyści (nie mających charakteru lokat np. gruntów nabytych w celu ich odsprzedaży traktowanych jako towar).
2. Środków trwałych przyjętych do użytkowania według umowy leasingu finansowego (spełniających ustalenia art. 3 ust. 4 ustawy).

Na stronie **Wn** konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji w korespondencji z kontem 080,
- 2) wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080,
- 3) przychody środków trwałych ujawnionych w korespondencji z kontem 800,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
- 5) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **Ma** konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 800 w wysokości pomniejszonej o umorzenie ,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Konto 011 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

**Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Zapisów na koncie dokonuje się w korespondencji z kontem 072.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, których wartość przekracza 500 zł., poniżej tej wartości księguje się w książkach inwentarzowych ilościowo.
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu.
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie **Ma** konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo **Wn**, które wyraża wartość środków znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

**Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, prawa autorskie, koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej, itp.).

Na stronie **Wn** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) przyjęcie do użytkowania (wykorzystania) wartości niematerialnych i prawnych z zakupów,
- 2) przyjęcie do użytkowania (wykorzystania) wartości niematerialnych i prawnych według umowy leasingu.

Na stronie **Ma** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych spowodowane ich sprzedażą, likwidacją, darowizną,
- 2) rozchody wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych z wygaśniętym prawem użytkowania, nieprzydatnych.

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

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

**Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Na stronie **Wn** konta 030 księguje się: zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Na stronie **Ma** konta 030 księguje się: zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

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

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”** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401 - „Amortyzacja”.

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

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

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

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

Na stronie **Wn** konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych 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.

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

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

**Konto 080 - „Inwestycje - środki trwałe w budowie”** służy do ewidencji księgowej kosztów:

- 1) budowy środków trwałych realizowanych zarówno środkami własnymi jak i obcymi bezpośrednio związanych z realizowaną budową lub montażem danego środka trwałego,
- 2) realizowanych ulepszeń istniejących środków trwałych, oraz do rozliczenia tych kosztów wg uzyskanych efektów.

Środki trwałe w budowie w momencie ich rozliczania i przekazywania do użytkowania wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia obejmujących sumę poniesionych kosztów budowy, montażu. Ulepszenia środków trwałych, wg ustawy o rachunkowości to przebudowa, rozbudowa (w tym także wyposażenie w części składowe i peryferyjne),

rekonstrukcja, adaptacja i modernizacja - powodujące, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia, przewyższa uprzednią wartość użytkową z dnia przyjęcia do użytkowania.

Na stronie **Wn** konta 080 ujmuje się w szczególności;

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie w korespondencji z kontem 130,
- 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 130,
- 3) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800.

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

- 1) środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800,
- 4) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

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

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

*Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.*

**Konto 101 - „Kasa”** służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwiać codzienne ustalenie stanu gotówki, z wyodrębnieniem poszczególnych kas i osób za nie odpowiedzialnych. Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna być prowadzona w formie powszechnie stosowanych raportów kasowych lub innych pomocniczych ksiąg rachunkowych.

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

**Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”** służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 130 ujmuje się:

- 1) wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych ( ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- 2) zwroty wydatków dotyczących danego roku budżetowego, a w szczególności refundacje związane z zatrudnieniem osób w ramach robót publicznych oraz zastępczej służby poborowych.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 080,400,201,231,

Na stronie **Wn** 130 księguje się dochody i zwroty z wydatków, a na **Ma** 130 księguje się wydatki i zwroty z dochodów.

**Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”** służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy ochrony środowiska,

Ewidencja analityczna do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie **Ma** wypłaty środków z rachunku bankowego.

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.

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

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

**Konto 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”** służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych

z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa.
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania. Konto 138 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

**Konto 139 „Inne rachunki bankowe”** służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 ujmuje się;

- 1) sumy depozytowe i na zlecenie.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić 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”** służy do ewidencji księgowej krótkoterminowych aktywów finansowych nabytych w celach ich odsprzedaży, znaków skarbowych oraz innych środków pieniężnych, w tym także odsetek, których zapłata (realizacja) nastąpi w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy -stanowiących np. akcje i obligacje obce, czeki i weksle obce.

Konto to służy również do ewidencji księgowej środków pieniężnych znajdujących się między kasą i rachunkami bankowymi oraz rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach.

Na stronie **Wn** konta 140 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty z kasy na rachunki bankowe (niepotwierdzone wyciągami bankowymi),
- 2) przelewy środków pomiędzy własnymi rachunkami bankowymi.

Na stronie **Ma** konta 140 ujmuje się w szczególności wpłaty do kasy lub na rachunki bankowe środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać na dzień bilansowy wyłącznie saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze i wartość znaków skarbowych.

**Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”**

*Konta zespołu 2 „ Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń, rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.*

**Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"** służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** stan zobowiązań.

**Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych"** służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie **Wn** konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrotów nadpłat.

Na stronie **Ma** konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia należności). Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu pobieranych podatków przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej zaległości i nadpłaty lub jednorazowo raz na koniec roku.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowych. 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.

**Konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych"**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych stanowiących udział własny w realizacji programów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta 223 ujmuje się okresowe sprawozdania z wydatków stanowiących udział własny gminy w realizacji programów współfinansowanych ze środków z funduszy pomocowych (na podstawie sprawozdań RB 28 S wydzielonych ze sprawozdania jednostkowego) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Na stronie **Ma** księguje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów współfinansowanych z funduszy pomocowych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu sprawozdawczego.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu niewykorzystanych do końca roku środków, w korespondencji z kontem 130.

**Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

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

**Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”** służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych . Na stronie **Wn** konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetów, a na stronie **Ma** zobowiązania wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań odrębnie według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem. Konto 225 może mieć dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza nadpłaty w rozliczeniach z budżetem a saldo **Ma** stan zobowiązań wobec budżetu.

**Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”** służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie **Wn** konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie w korespondencji z kontem 015,
- 2) inne długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie **Ma** konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość mienia zwróconego przez spółki w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego w korespondencji z kontem 855,
- 2) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość należności zhipotekowanych oraz wartość długoterminowych należności.

**Konto 227 - „Rozliczenie środków ze środków funduszy pomocowych”** służy do ewidencji rozliczenia realizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie **Wn** konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie **Ma** konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanów rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu realizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan dochodów realizowanych przez

jednostkę. Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

**Konto 228 - „Rozliczenie wydatków za środków funduszy pomocowych”** służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących za źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Na stronie **Wn** konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800 oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138. Na stronie **Ma** konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek. Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

**Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczne - prawne”** służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków) oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń), a na stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 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 z tytułu rozrachunków publiczno – prawnych.

**Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”** 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.

Na stronie **Wn** konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Do konta 231 należy prowadzić ewidencję analityczną na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Imienne karty wynagrodzeń powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

**Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie **Wn** konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie **Ma** konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności 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.

**Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza należności i roszczenia, a saldo **Ma** – stan zobowiązań.

Konto 240 służy do ewidencji rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń pracowniczych, ewidencji sum depozytowych, ewidencji pożyczek, pomyłek bankowych i księgowych, ewidencji decyzji dotyczących refundacji wynagrodzeń związanych z zawartymi umowami z PUP oraz rozliczeń z tytułu zawartych umów dotyczących udziału właściciela nieruchomości w finansowaniu inwestycji.

**Konto 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”** służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie **Wn** konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie **Ma** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo **Ma** stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

**Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności** – służy do ewidencji odpisów aktualizujących (zmniejszających) należności wątpliwe i przypisanych odsetek od należności, a niewpłaconych. Odpisu dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji podatkowej.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

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

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

*Konta zespołu 3 „Materiały i towary „ służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów.*

**Konto 310 - „Materiały”** służy do ewidencji: zapasów materiałów, znajdujących się w magazynie jednostki.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo-wartościową. Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty wartości zużycia materiałów, a pozostające na koniec roku zapasy zostaną objęte korektą kosztów w odniesieniu na magazyn (konto 310).

### **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.*

**Konto 400 - „Koszty według rodzajów”** służy do ewidencji kosztów według pozycji planu finansowego.

Na stronie **Wn** konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie **Ma** - ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i 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. W Urzędzie Gminy i Miasta nie prowadzi się kosztów według typów działalności (zespół 5).

**Konto 401 - „Amortyzacja ”** służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

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.

### **Zespół 6 - „ Produkty”**

*Konta zespołu 6 „Produkty” służą do zazliczenia kosztów w czasie.*

### **Konto 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

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

Na stronie **Ma** **konta 640** ujmuje się utworzone rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

1. Wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie.

2. Wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma- rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

**Zespół 7** - „Przychody i koszty ich uzyskania”

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

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych,
- odpisów z tytułu dochodów budżetowych
- przychodów realizowanych przez jednostki budżetowe w ramach dochodów własnych,

**Konto 750 - „Przychody i koszty finansowe”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie **Wn** konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Konto 760 - „Pozostałe przychody i koszty”** służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

**Konto 761 - „Pokrycie amortyzacji”** służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie **Wn** konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie **Ma** równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401. w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

**Zespół 8** - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

**Konto 800 - „Fundusz jednostki”** 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 gospodarką finansową jednostki.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,

5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

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

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

### **Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

służy do ewidencji :

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **Wn** konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”** służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie **Ma** ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie **Wn** -ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie **Ma** konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów ( dotyczy sprzedaży mienia i zawartych umów których płatność wykracza poza rok budżetowy), a na stronie **Wn** -ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku budżetowego. Konto może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

**Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** 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 specjalnych”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo **Ma** konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Konto 853 - „Fundusze pozabudżetowe”** służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Na stronie **Wn** konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie **Ma** - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

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.

**Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”** służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie **Wn** konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie **Ma** - zyski nadzwyczajne.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) pokrycia kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.

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

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie **Ma** konta 980 ujmuje się:

- równowartość wydatków budżetowych;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków „**

Konto 981 służy do ewidencji planu niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie **Wn** 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 szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 996 - „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”**

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

### **Konto 997 – “Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”**

służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej niezależnie od tego w którym roku budżetowym nastąpi wydatek. Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki., środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 lub koncie 999.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

1. Równowartość wydatków finansowanych środkami funduszy pomocowych.
2. Równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

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

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

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

**Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 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 lat”**

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