

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący 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
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 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

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 - Amortyzacja
- 411 - Zużycie materiałów
- 419 - Energia
- 426 - Usługi transportowe

- 427 - Usługi remontowe
- 429 - Pozostałe usługi obce
- 430 - Wynagrodzenia
- 441 - Ubezpieczenia społeczne
- 445 - Odpisy na ZFŚS
- 449 - Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
- 450 - Podatki i opłaty
- 460 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 6 - Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 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
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 291 - Należności warunkowe
- 310 - Materiały
- 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. 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"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu oraz zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

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

Ewidencję szczegółową dotyczącą wykorzystania majątku Urzędu prowadzi Wydział Budżetowy.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub ulepszenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskiwanych w wyniku: -zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia) -nabycia gruntu (zaliczenie gruntów do środków trwałych następuje z dniem nabycia prawa własności), -zakończenia inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, -nieodpłatnego otrzymania, darowizny, spadku, -ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej), -otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	080,201,300 240 080 800 240 201
2	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku	800

5	urzędowej aktualizacji wyceny. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	221
---	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: -postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona, -zwrotu dostawcy w okresie gwarancji: -sprzedaży: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona.	071 800 201 071 800
2	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części): -dotychczasowe umorzenia, -wartość nieumorzona.	071 800
3	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu): -dotychczasowe umorzenia, -wartość nieumorzona.	071 800
4	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
5	Rozchód niedoborów (wartość początkowa).	240
6	Nieumorzona wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane.	800

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu jednorazowo w momencie zakupu.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Ewidencję szczegółową dotyczącą wykorzystania majątku Urzędu prowadzi Wydział Administracyjny i Wydział Księgowo-Budżetowy w jednym programie komputerowym.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: -bezpośrednio z zakupu, -z inwestycji (pierwsze wyposażenie), -z magazynu.	101,201,300 080 310
2	Ujawnione nadwyżki.	240
3	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: -od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości), -darowizny od innych jednostek i osób (w wartości godziwej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą).	072 760

Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu”

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

Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

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

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami według poszczególnych likwidowanych jednostek.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego albo innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.	855
2	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania.	855
3	Przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę.	226

Typowe zapisy strony Ma konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce) sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania.	226
2	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	855
3	Wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom jako udziału Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego albo przejętego na własne cele (zapis równoległy Wn właściwe aktywa Ma 800).	855
4	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący.	855

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201,240,300
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: -umarzane stopniowo, a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej) równoległy zapis dotychczasowego umorzenia Wn 800 Ma 071. b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej /godziwej/ na dzień otrzymania), -umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości): * nowe * używane, b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania.	800 800 760 072 760
3	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080
4	Zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	221

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

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

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według poszczególnych podmiotów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze.	101,130,240
2.	Wartość nominalna udziałów objętych za: -środki płatnicze, -wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (równoległy zapis Wn 855 , Ma 015).	101,130,240 800
3.	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w drodze przeznaczenia na ten cel kapitału zapasowego lub rezerwowego jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).	750
4.	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Sprzedaż akcji i udziałów (wartość ewidencyjna-jeśli sprzedaż taka była objęta odpisem aktualizującym, to równoległe należy skorygować cenę ewidencyjną, księgując Wn 073 ma 750); wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 100,130,240 Ma 750.	750
2	Wykup przez emitenta lub sprzedaż posiadanych obligacji (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) – wpływ środków Wn 101,130, Ma 750.	750
3	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: -środków pieniężnych, -środków trwałych (w wartości wg wyceny), -pozostałych środków trwałych, -materiałów.	101,130 011 013 310
4	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych.	140

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 071

„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji -w wyniku: a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, -z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, -rozchodowania z tytułu niedoborów.	011 020 011 020 240
2	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 071

„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	401
2	Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	800
3	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w momencie zakupu. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do: -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	401 851,853
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje.	800
3	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w używaniu.	401
4	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013

Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia. Odpisów tych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu).	750
2	Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: -w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, -w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030 030

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu).	750

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwałe w budowie)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na koncie 080 księgowane są również koszty dotyczące zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów.	101,201,240,300
2	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	201, 240
3	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
4	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej inwestycji.	800
5	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz na rzecz	800

6	realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych). Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	101,201,240,300
7	Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę	101,225,240
8	Równowartość robót inwestycyjnych wykonywanych w ramach zatrudnienia bezrobotnych (jako zadanie refundowane ze środków Funduszu Pracy)	800
9	Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.)	101,201,234,240
10	Wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony itp.)	101,130,139,240
11	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201,240,300,700
12	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami.	225,240
13	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.	800
14	Równowartość kosztów inwestycji oraz zakupów gotowych środków trwałych finansowanych ze środków samorządowych funduszy celowych (jako zapis równoległy do faktur, rachunków i innych dowodów obciążających fundusze celowe z tytułu działalności inwestycyjnej).	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011,020
2	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.	800
5	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.	800
6	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
7	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych.	800
8	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie.	800
9	Przyznanie odszkodowania z tytułu wydarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne).	240
10	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej.	800
11	Rozliczenie kosztów inwestycji oraz zakupu gotowych środków trwałych finansowanych ze środków samorządowych funduszy celowych.	800

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) 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"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki a także gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie Urzędu oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy Urzędu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101, prowadzona w formie raportów kasowych powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej, z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona,
- 2) stanu gotówki w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym (kasjerom), w celu umożliwienia ich rozliczenia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z banku: -z rachunku bieżącego jednostki budżetowej, -z innych rachunków bankowych.	140 140
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	140
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	201,221,231,234,240
4	Wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: -finansowych dochodów budżetowych, -sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, -otrzymanych kar i odszkodowań, -otrzymanych darowizn gotówki.	750 760 760 760
5	Wpłaty sum depozytowych (w tym wadium przetargowych i kaucji) i sum na zlecenie.	240
6	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków.	201,231,234,240
7	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	234,240

8	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
9	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (z wyjątkiem finansowanych z funduszy celowych).	Zespół „4”
10	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansowaną z ZFŚS lub innych funduszy celowych.	851,853
11	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	234,240
12	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien:	
	-działalności eksploatacyjnej,	760
	-działalności socjalnej,	851
	-pozostałych funduszy celowych.	853
13	Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności).	860
14	Przedpłaty na poczet przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (np. z góry pobrane opłaty za przyszłe usługi).	840
15	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupiony weksel obcy.	140
16	Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na:	
	-działalność operacyjną (w jednostkach budżetowych te środki pieniężne wpłaca się do banku na rachunek środków specjalnych).	760
	-działalność inwestycyjną,	800
	-działalność socjalną,	851
	-pozostałe fundusze celowe.	853
17	Wpłaty sum na zlecenie, wadium przetargowych i kaucji.	240
18	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234,240
2	Zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
	a) zakupów:	
	-środków trwałych w budowie,	080
	-pozostałych środków trwałych,	013
	-materiałów,	310, Zespół „4”, 851,853
	b) świadczonych usług dla działalności:	
	-operacyjnej,	Zespół „4”, 760
	-inwestycyjnej (środków trwałych w budowie),	080
	-finansowanej z funduszy celowych.	851,853
3	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków.	201,234,240

4	Wypłaty na pokrycie strat nadzwyczajnych: -środków trwałych w budowie, -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	080 860 851,853
5	Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234,240
6	Wypłata z tytułu kar i grzywien: -działalności operacyjnej, -działalności ZFŚS, -pozostałych funduszy celowych.	760 851 853
7	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe (wszystkie lub tylko te, które są przekazywane za pośrednictwem innych banków lub poczty). Wpłaty gotówki do banku na własny rachunek bankowy: -bieżący jednostki budżetowej (dochody budżetowe i zwrot wydatków), -inne rachunki bankowe.	140 140 140
9	Niedobory kasowe.	240
10	Wypłaty sum depozytowych, kaucji i wadium przetargowych oraz z sum na zlecenie.	240
11	Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.	221
12	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy.	750
13	Fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję przekazane do ekspertyzy NBP.	240

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym, w tym do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat.

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

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

Konto 130 może 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 przebrane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:
- 3) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 4) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn konta 130
„Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki.	223
2	Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia.	223
3	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania (do zwrotów wydatków księgowanych na Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów): -z kasy, -z innych rachunków bankowych jednostek, -z sum pieniężnych w drodze, -przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: a) należności ujętych na kontach rozrachunków, b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	101,140 240 140 201,225,229,231,234,240 Zespół „4”
4	Zwroty pozostałości akredytywy i niezrealizowanych czeków potwierdzonych.	139
5	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
6	Zwrot dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	810
7	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: -z kasy (bez pośrednictwa konta 140) -z sum pieniężnych w drodze, -z innych rachunków bankowych jednostki, -z tytułu należności przypisanych, -z tytułu należności nieprzypisanych.	101 140 240 221 700,750,760
8	Przypisane przez banki oprocentowania środków na rachunku bieżącym samorządowych jednostek budżetowych.	221
9	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201,221,240,750
10	Wpływ z tytułu równowartości wykupionego obcego czeku rozrachunkowego.	140
11	Zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku.	221
12	Zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi.	221
13	Wpływ środków tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych z rachunku bieżącego a obciążających fundusze celowe na podstawie odrębnych przepisów	240

Typowe zapisy strony Ma konta 130
„Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<p>Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:</p> <ul style="list-style-type: none"> -gotówki pobranej z banku do kasy -gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku, -przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej) równoległy zapis Wn 810 Ma 800. -przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, -wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia, -przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki, -przelewu środków na otwarty rachunek akredytywy budżetowej, -przelewów na wyodrębniony rachunek równowartości własnych czeków potwierdzonych, -przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy celowych, -zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: <ul style="list-style-type: none"> a) obciążających pozostałe koszty operacyjne, b) obciążające pracowników lub inne osoby, -zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań. 	<p>101,140</p> <p>140</p> <p>201,225,229,231,234,240</p> <p>Zespół „4”</p> <p>234,240</p> <p>240, Zespół „4”</p> <p>139</p> <p>139</p> <p>240</p> <p>240,760</p> <p>234,240</p> <p>201,225,229,240,750</p>
2	Przekazanie dotacji budżetowych.	810
3	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
4	Comiesięczne przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	222
5	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221,700,750,760
6	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne.	Zespół „4”
7	W jednostce budżetowej zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	223

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w 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.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia: -przypisanych, -nieprzypisanych.	201,234,240 851,853
3	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (jeśli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe).	851,853
4	Wpłaty gotówki z kasy.	140
5	Zwrot środków przelanych uprzednio na rachunek czeków potwierdzonych.	135
6	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne.	851,853
7	Wpływy środków z tytułu rozliczeń między poszczególnymi funduszami specjalnego przeznaczenia.	240
8	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234,240
9	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych.	240
10	Wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia na rachunki lokat terminowych.	140
11	Wpływ środków z tytułu likwidacji lokat utworzonych ze środków funduszy celowych (konieczny zapis ujemny do obrotów na koncie 135)	140
12	Przypisane odsetki od lokat utworzonych ze środków funduszy specjalnego przeznaczenia, podlegające przekazaniu na dochody gminy.	240
13	Wpływ potrąconych z wynagrodzeń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu otrzymanych świadczeń z ZFŚS	234

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek.	201,231,234,240
2	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych	240,851

3	urządzeń kulturalnych, ogródków działkowych itp.). Przelewy środków z rachunku jednego funduszu na rachunek innego funduszu.	240
4	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.	240
5	Przelewy na rachunek czeków potwierdzonych lub akredytywy bankowej funduszy specjalnych.	135
6	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych).	225
7	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS i urzędów celnych oraz PFRON.	229
8	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnego przeznaczenia.	851,853
9	Wykup własnych czeków rozrachunkowych (niepotwierdzonych) pokrywanych ze środków funduszy specjalnego przeznaczenia.	201,240
10	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania zlecone i inne.	240,851,853
11	Przekazanie środków funduszy specjalnych na rachunki lokat terminowych.	135
12	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
13	Przekazanie na dochody gminy odsetek przypisanych od lokat utworzonych ze środków funduszy specjalnego przeznaczenia, nie należnych funduszom (konieczny zapis techniczny ujemny po obu stronach konta 135).	240
14	Refundacja odsetek przypisanych od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (jeśli podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe)	240

Konto 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 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 ze 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 - wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz sposob ich wykorzystania.

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

Typowe zapisy tego konta księgowego są analogiczne jak do konta 130.

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

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

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

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostki budżetowej.	240
2	Wpływ na pomocniczy rachunek bankowy jednostki budżetowej sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.	240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
4	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych. (Wadium lub zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego pomniejszonymi o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek dostawcy lub wnioskodawcy).	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium i innych sum depozytowych.	240
2	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie lub z wstrzymanych kaucji.	201,240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

4	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące obcych sum.	240
5	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240

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

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 (w tym чеки i weksle obce), 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności(przed terminem jego płatności): -wartość netto, tj. po potrąceniu dyskonta, -dyskonto.	201 750
2	Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta.	140
3	Dokonywanie za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: -wpłaty z kasy na rachunki bankowe, -pobrania z rachunków bankowych do kasy.	101 130,135
4	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki.	130,135,139
5	Poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia.	750

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wykup weksli przez dłużnika lub bank.	101,130,135
2	Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu: -wartość netto (po potrąceniu dyskonta), -dyskonto.	201,240 750
3	Niedobory inwentaryzacyjne innych środków pieniężnych.	240
4	Wpływy środków pieniężnych w drodze: -do kasy, -na rachunki bankowe.	101 130,135,139
5	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	760,851,853

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji 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"

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

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Należności z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur lub rachunków): -usług -produktów działalności funduszy celowych, -materiałów i środków trwałych działalności socjalnej, -VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach.	700,760 851,853 851 225
2	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług, które przekraczają 50% spodziewanej wartości świadczenia obejmujące: -przychody przyszłych okresów (suma faktury pomniejszona o VAT), -VAT należny od fakturowanej zaliczki.	840 225
3	Należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych: -suma podstawowa,	240

	-zasądzone koszty postępowania spornego, -odsetki za zwłokę.	840 750
4	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców: -działalności operacyjnej, -działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie), -działalności funduszy celowych.	750 080 851,853
5	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje).	080,300,310, Zespół „4” 851,853
6	Naliczone należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami.	840
7	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750
8	Zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi.	101,130,135,136,139
9	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych): -działalności eksploatacyjnej, -działalności finansowanej z funduszy celowych, -działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie).	760 851,853 080
10	Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnych, których równowartość w jednostkach budżetowych jest przelewana na rachunek pomocniczy sum depozytowych (zapis równoległy do przelewu środków na rachunek sum depozytowych – księgowanego Wn 139 Ma 130).	240
11	Przypisanie na koniec każdego kwartału naliczenia odsetek od nieterminowych zapłat należności.	290
12	Naliczone należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami.	853
13	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	853

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wynikające z faktury VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: -działalności eksploatacyjnej, -działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie), -działalności finansowanej z funduszy celowych, -sum na zlecenie, -wartości naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu.	013,300,310, Zespół „4” 300,011,080 013,300,310,851,853 240 225,300
2	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek	

	i kar umownych:	
	-działalności eksploatacyjnej:	
	a) kary,	760
	b) odsetki za zwłokę w zapłacie,	750
	-działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę),	080
	-działalności finansowanej z funduszy celowych.	851,853
3	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101,130,135
4	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
	a) nie dokonano odpisu aktualizującego:	
	-działalności eksploatacyjnej,	760
	-działalności finansowanej z funduszy celowych,	851,853
	-działalności inwestycyjnej.	080
	b) dokonano odpisu aktualizującego.	290
5	Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców:	
	-działalności operacyjnej,	750
	-działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie),	080
	-działalności funduszy celowych.	851,853

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

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

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Należności jednostek budżetowych:	
	-za usługi,	750,760
	-za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały,	760
	-z tytułu podatków i opłat administracyjnych,	750
	-z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,	750
	-z tytułu kar i grzywien.	760

2	Obciążenie inkasentów i banków z tytułu pobranych od podatnika podatków i opłat (do czasu wpłacenia na konto organu) oraz jednostek budżetowych z tytułu potrącenia wymagalnej wierzytelności podatnika.	221
3	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101,130
4	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) – równoległy zapis Wn 840, Ma 760 a w zakresie dochodów finansowych Ma 750.	226
5	Przypisanie na koniec każdego kwartału niezapłaconych odsetek od należności podatkowych	290
6	Przypisanie na koniec każdego kwartału naliczenia odsetek od nieterminowych zapłat należności	290

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: -do kasy, -czekiem rozrachunkowym, -do banku jednostki, -inkasentowi lub innemu bankowi.	101 140 130 221
2	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	750,760
3	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	750
4	Zapłata dokonana przez potrącenie bezspornych i wymagalnych od jednostek budżetowych wierzytelności podatnika.	221
5	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych (w tym umorzonych, przedawnionych i nieściągalnych należności).	750,760
6	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011,020,310
7	Zabezpieczenie hipoteką należności podatkowych.	226
8	Roszczenia sporne z tytułu dostaw i sprzedaży i innych należności,	240

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Konto 222 służy do ewidencjonowania i rozliczania zrealizowanych przez jednostkę dochodów na rzecz budżetu państwa, które są ewidencjonowane w odrębnych księgach rachunkowych a nie podlegają rozliczeniu z budżetem na zasadach typowego rozliczenia dochodów budżetowych jednostki. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.	130
2	Przekazanie dochodów zrealizowanych na rzecz budżetu państwa w terminach zgodnych z rozporządzeniem w tym zakresie.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie kwartalnego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa.	800

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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.

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki).	130

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: -budżetowych, -funduszy celowych.	130 135
2	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: -dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, -dotyczące kosztów działalności finansowanej i funduszy specjalnego przeznaczenia (celowych),	Zespół „4” 851,853

	-wpłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).	231
3	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego bezpośredniego rozliczenia z urzędem skarbowym) – (VAT naliczony potrącony bezpośrednio od VAT należnego księguje się na Wn konta analitycznego „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, natomiast VAT rozliczony księguje się na Wn konta analitycznego „Rozliczenie naliczonego VAT”).	201,225,300
4	Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi (po spełnieniu określonych warunków) (zapis Wn konto analityczne „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, a Ma konto analityczne „Rozliczenie naliczonego VAT”).	225

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone zobowiązania podatkowe, obciążające koszty lub fundusze.	080, Zespół „4”, 851,853
2	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
3	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	080,750,851,853
4	VAT należny od sprzedaży (na koncie analitycznym „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”): -wynikających z wystawionych faktur i faktur korygujących.	101,130,201,221
5	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną) (na koncie analitycznym „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”): -na potrzeby reprezentacji i reklamy, -na deputaty pracownicze, -od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług.	Zespół „4”, 851,853 231 760,851,853
6	Przebieganie VAT naliczonego, ale nie podlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi (na koncie analitycznym „Rozliczenie naliczonego VAT”).	011,020,080, Zespół „4” 851,853
7	Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego (Przebieganie na kontach analitycznych Wn „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, a Ma „Rozliczenie naliczonego VAT”).	225
8	Sankcyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji władz skarbowych.	760
9	Naliczony i potrącony z list wypłat świadczeń finansowych z ZFŚŚ – podatek dochodowy od osób fizycznych.	234

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, 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.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego używania lub sprzedanego na warunkach wieloletniej spłaty (w wartości ustalonej w umowie).	015
2	Przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach.	840
3	Zabezpieczenie hipoteką należności podatkowych	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Równowartość spłaconego sprzedanego mienia.	855
2	Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania.	015
3	Likwidacja mienia znajdującego się w spółkach (z udziałem organu założycielskiego).	855
4	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) (Równoległy zapis Wn 840, Ma 760).	221
5	Ustanie hipoteki z tytułu: -przejęcia nieruchomości, -umorzenia należności.	011 840
6	Zapłata należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką.	130
7	Umorzenie należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką.	760

Konto 227 - "Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych"

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych 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 stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

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

Typowe zapisy tego konta księgowego są analogiczne jak do konta 222.

Konto 228 - "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lubinnych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających 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 dokonywanych 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 228 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.

Typowe zapisy tego konta księgowego są analogiczne jak do konta 223.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON.	130,135,139
2	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3	Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń.	101,130,135
4	Naliczone należności z tytułu inkasa składek (w jednostkach budżetowych równowartość potrąconej należności z tytułu inkasa podlega odprowadzeniu na dochody budżetowe).	760
5	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760,851,853

Typowe zapisy strony Ma konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń: -działalności operacyjnej, -działalności inwestycyjnej (środki trwale w budowie), -działalności finansowanej z funduszy celowych, -pokrywanych z sum na zlecenie.	Zespół „4” 080 851,853 240
2	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231
3	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłat składek.	130,135
4	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	760,851,853

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu 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.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi: -gotówką z kasy, -przelewem na konta pracowników.	101 130,135,139
2	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu (mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiedniej ustawie lub na podstawie pisemnej zgody pracownika): -podatku dochodowego od osób fizycznych, -składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, -składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, -składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, -nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, -opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	225 229 240 240 234 851
3	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: -z zakupu, -z zapasu materiałów, -naliczony od wydanych produktów VAT (w jednostkach będących podatnikiem VAT na Ma 225 – konto „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”).	201,300 310 225
4	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących: -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	760 851,853
5	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń: -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	Zespół „4” 851,853

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: -koszty działalności operacyjnej, -koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), -straty nadzwyczajne działalności operacyjnej, -fundusze celowe.	Zespół „4” 080 860 851,853
2	Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3	Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych (w jednostkach będących podatnikiem VAT wycenionych łącznie z VAT i dokumentowanych fakturami wewnętrznymi): -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	Zespół „4” 851,853
4	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych: -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	760 851,853
5	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240
6	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (z sum na zlecenie).	240
7	Wartość należnego pracownikowi umundurowania.	Zespół „4”

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: -gotówką, -z rachunków bankowych.	101 130,135
2	Należności z tytułu:	

	-sprzedaży wyrobów, usług, towarów i składników majątkowych działalności operacyjnej:	
	a) przychód ze sprzedaży,	760
	b) należny VAT,	225
	-świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu socjalnego,	851
	-pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	101,135
	-odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	851
3	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
4	Odpisanie zobowiązań przedawnionych:	
	-działalności eksploatacyjnej,	760
	-działalności funduszy celowych.	851,853
5	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki:	
	-roszczenia podstawowe,	240
	-zasądzone należności dodatkowe.	840
6	Obciążenie wartością nominalną świadczeń rzeczowych i bonów zakupionych ze środków ZFŚS, pracownika odpowiedzialnego za ich rozproszanie.	201
7	Naliczony i potrącony z list wypłat świadczeń finansowych z ZFŚS – podatek dochodowy od osób fizycznych.	225
8	Obciążenie podatkiem dochodowym od osób fizycznych pracowników, którym przyznano bony i inne świadczenia z ZFŚS podlegające opodatkowaniu.	225

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: -koszty: a) działalności operacyjnej b) inwestycji (środków trwałych w budowie), c) działalności funduszy celowych, -naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu, -materiały przyjęte do magazynu.	Zespół „4” 080 851,853 225 300,310
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów: -do kasy, -na rachunki bankowe	101 130,135
3	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu do: -działalności operacyjnej, -działalności funduszy celowych.	Zespół „4” 851,853
4	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
5	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości:	

	-działalności operacyjnej,	760
	-działalności funduszy celowych.	851,853
6	Skierowanie roszczeń do sądu.	240
7	Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.	290
8	Przyznane pracownikom z ZFŚS dopłaty w wartości brutto (np. dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”)	851

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych.	201,234,300
2	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.	231
3	Składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie.	229
4	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, wadów i sum zabezpieczenia oraz wypłat sum depozytowych.	101,139
5	Obciążenie właścicieli wadów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot.	131,139,400
6	Udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom niebędącym pracownikami.	101,135
7	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytalnym).	851
8	Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	101,130,135
9	Ujawnione niedobory i szkody:	
	-gotówki,	101
	-materiałów w magazynie i przerobie,	310
	-podstawowych środków trwałych (wartość początkowa),	011

	-pozostałych środków trwałych w używaniu,	013
	-krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,	030,140
	-inwestycji (środków trwałych w budowie),	080
	-obcych składników majątkowych.	201,240
10	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
11	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za krygujące zużycie materiałów.	Zespół „4”
12	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych.	760
13	Rozliczenie nadwyżek dóbr kultury.	800
14	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz inwestycji (środków trwałych w budowie).	800
15	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.	760
16	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych.	011,013,101,310,
17	Roszczenia z tytułu niedoborów:	
	-wartość ewidencyjna niedoboru (netto),	240
	-dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wycenionym roszczeniem.	840
18	Roszczenia sporne:	
	-z tytułu dostaw i sprzedaży i innych należności,	201,221
	-z tytułu należności od pracowników.	231,234
19	Zasądzone należności (koszty postępowania i odsetki).	840
20	Należna od spółki dywidenda.	750
21	Wypłaty z kasy dotyczące sum na zlecenie i depozytowych.	101
22	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130,135,139
23	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:	
	-operacyjnej,	760
	-inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie,	080
	-funduszy celowych.	851,853
24	Zapłata zobowiązań z tytułu naliczonych przelewów redystrybucyjnych w ramach funduszy celowych.	135
25	Zapłata zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków w funduszach specjalnego przeznaczenia.	135
26	Koszty działalności obciążające fundusze celowe ujęte jako zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków.	853

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty należności.	101,130,135,139
2	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych: -do kasy,	101
	-na inne rachunki jednostki budżetowej,	139
3	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS.	231
4	Wpływ należnej dywidendy.	130
5	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających: -pozostałe koszty operacyjne,	760
	-koszty działalności inwestycyjnej (środki trwałe w budowie),	080
	-koszty działalności funduszy specjalnych.	851,853
6	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	101,135
7	Ujawnione nadwyżki: -gotówki w kasie,	101
	-materiałów,	310
	-środków trwałych umarzanych stopniowo,	011
	-pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,	013
	-inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
8	Dotychczasowe umorzenie niedoborów: -podstawowych środków trwałych,	071
	-pozostałych środków trwałych.	072
9	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora.	011,020
10	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: -kompensaty z nadwyżkami,	240
	-uznania za straty,	080,851,853,860
	-uznania za pozostałe koszty operacyjne,	760
	-uznania za zwiększające koszty działalności,	080,400,851,853
	-uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonych),	800
	-obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.	234,240
11	Roszczenia oddalone przez sąd, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.	290
12	Odpisanie przychodów przyszłych okresów obejmujących różnicę między sumą roszczenia i wartością niedoboru w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd lub uznaniem za nieściągalne.	840
13	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130,135,139
14	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	139

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: -należności głównej i ewentualnych kosztów postępowania dotyczących: a) działalności eksploatacyjnej, b) operacji finansowych, c) funduszy celowych, -odsetek zwłoki działalności operacyjnej, -odsetek zwłoki funduszy celowych.	760 750 851,853 750 851,853
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201,234,240
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	760,851,853

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszy celowych.	851,853
2	Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek.	240
3	Wartość przypisanych i niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności: -działalności eksploatacyjnej, -działalności funduszy celowych.	750 851,853
4	Przewyżska rozszczenia z tytułu niedoboru składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników.	240
5	Przypisanie na koniec każdego kwartału niezapłaconych odsetek od należności podatkowych	221
6	Przypisanie na koniec każdego kwartału naliczenia odsetek od nieterminowych zapłat należności	201,221

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konto 300 - "Rozliczenie zakupu"

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Faktury lub rachunki za dostawy oraz usługi.	201
2	Reklamacje i korekty podwyższające wartość fakturowanych dostaw i usług.	201
3	Nadwyżki materiałów i towarów ujawnione w toku odbioru dostawy.	201
4	Przedawnione zobowiązania za dostawy niefakturowane.	760,851

Typowe zapisy strony Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Materiały otrzymane z zakupu i przyjęte do magazynu w cenie ewidencyjnej.	310
2	Przyjęte do używania środki trwałe i pozostałe środki trwałe.	011,013
3	Przyjęte dostawy dotyczące inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
4	Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty: -działalności, a) eksploatacyjnej b) inwestycyjnej, c) finansowanej z funduszy specjalnych. -pozostałe operacyjne Obciążenia dostawców wynikające z uznanych przez nich reklamacji i faktur korygujących.	Zespół „4” 080 851,853 760 201
5	Koszty zakupu ujęte w fakturach lub rachunkach dostawców.	080, Zespół „4”,851,853
6	Niedobory i szkody ujawnione w toku odbioru: -obciążające dostawcę, -obciążające koszty.	201,240 080, Zespół „4”,851,853
7	Przebieganie fakturowanego podatku VAT podlegającego rozliczeniu.	225
8	VAT ujęty w fakturach ale niepodlegający odliczeniu z VAT	

	należnego: -dotyczący środków trwałych i inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych, -dotyczący pozostałych dostaw.	011,013,020,080
9	Wydanie pracownikom świadczeń rzeczowych i bonów zakupionych ze środków ZFŚS (w przypadku gdy odpowiedzialność za pobranie , rozproszanie nie została przypisana imiennie wybranemu pracownikowi	Zespół „4”,851,853 851

Konto 310 - "Materiały"

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. Konto to także służy do ewidencji zwiększenia wartości materiałów z tytułu podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychód materiałów z zakupu od dostawców.	101,201,225,234,300
2	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów.	760
4	Zwrot materiałów do magazynu.	Zespół „4”
5	Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia.	Zespół „4”
2	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240,760
3	Nieodpłatne przekazanie materiałów.	760

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.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa kosztów prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Konto 401 - "Amortyzacja"

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczona amortyzacja	071

Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Amortyzacja”

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

Konto 411 – „Zużycie materiałów”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów: materiałów biurowych, gospodarczych, książek, wydawnictw, druków, paliw ciekłych i gazowych i innych materiałów.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, ustalonej dla wydatków.

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 411
„Zużycie materiałów”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: materiałów biurowych, gospodarczych, książek, wydawnictw, druków, paliw ciekłych i gazowych i innych materiałów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 411
„Zużycie materiałów”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 419 – „Energia”

Konto 419 służy do ewidencji kosztów zużycia energii elektrycznej, ciepłej, wody i ścieków. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, ustalonej dla wydatków.

Konto 419 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 419 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 419
„Energia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: zużycia energii elektrycznej, ciepłej, wody i ścieków.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 419
„Energia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 426 – „Usługi transportowe”

Konto 426 służy do ewidencji kosztów: przewozu osób i rzeczy i innych usług transportowych. Konto 426 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 426 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 426
„Usługi transportowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: przewozu osób i rzeczy i innych usług transportowych.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 426
„Usługi transportowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 427 – „Usługi remontowe”

Konto 427 służy do ewidencji kosztów: remontów i konserwacji budynków, budowli, urządzeń, maszyn i sprzętu, środków transportowych, remonty i konserwacje pozostałe. Konto 427 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 427 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 427
„Usługi remontowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: remontów i konserwacji budynków, budowli, urządzeń, maszyn i sprzętu, środków transportowych, remonty i konserwacje pozostałe.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

Typowe zapisy strony Ma konta 427
„Usługi remontowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 429 – „Pozostałe usługi obce”

Konto 429 służy do ewidencji kosztów: najmu pomieszczeń, usług telefonicznych, usług pocztowych, usług informatycznych, dozoru mienia, sprzątnia, ogłoszeń w masowych środkach przekazu, ekspertyz i poradnictwa, inne usługi obce. Konto 429 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 429 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 429
„Pozostałe usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: najmu pomieszczeń, usług telefonicznych, usług pocztowych, usług informatycznych, dozoru mienia, sprzątnia, ogłoszeń w masowych środkach przekazu, ekspertyz i poradnictwa, inne usługi obce.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 429
„Pozostałe usługi obce”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 430 – „Wynagrodzenia”

Konto 430 służy do ewidencji kosztów: wynagrodzeń osobowych pracowników z tytułu umów o pracę, umów zleceń, o dzieło i innych.

Konto 430 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 430 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 430
„Wynagrodzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: wynagrodzeń osobowych pracowników z tytułu umów o pracę, umów zleceń, o dzieło i innych.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 430
„Wynagrodzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 441– „Ubezpieczenia społeczne”

Konto 441 służy do ewidencji kosztów: składek ZUS i Funduszu Pracy od wynagrodzeń pracowników z tytułu umów o pracę, zleceń i inne.

Konto 441 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 441 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 441
„Ubezpieczenia społeczne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: składek ZUS i Funduszu Pracy od wynagrodzeń pracowników z tytułu umów o pracę, zleceń i inne.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 441
„Ubezpieczenia społeczne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 445– „Odpisy na ZFŚS”

Konto 445 służy do ewidencji odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Konto 445 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych odpisów. Saldo konta 445 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 445
„Odpisy na ZFŚS”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 445
„Odpisy na ZFŚS”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 449– „Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników”

Konto 449 służy do ewidencji kosztów: odzieży ochronnej i roboczej, ekwiwalentów z tytułu używania, prania i reperacji odzieży ochronnej i roboczej, szkoleń pracowników, refundacji opłat za studia pracowników, świadczeń rzeczowych na rzecz pracowników odchodzących na emeryturę, świadczeń rzeczowych i ekwiwalentów związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy. Konto 449 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 449 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 449
„Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: odzieży ochronnej i roboczej, ekwiwalentów z tytułu używania, prania i reperacji odzieży ochronnej i roboczej, szkoleń pracowników, refundacji opłat za studia pracowników, świadczeń rzeczowych na rzecz pracowników odchodzących na emeryturę, świadczeń rzeczowych i ekwiwalentów związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

**Typowe zapisy strony Ma konta 449
„Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 450– „Podatki i opłaty”

Konto 450 służy do ewidencji kosztów: podatku VAT, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, opłat skarbowych, notarialnych, sądowych, urzędowych opłat manipulacyjnych i administracyjnych, opłat na ochronę środowiska, wpłat na PFRON i innych.

Konto 450 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 450 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 450 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: podatku VAT, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, opłat skarbowych, notarialnych, sądowych, urzędowych opłat manipulacyjnych i administracyjnych, opłat na ochronę środowiska, wpłat na PFRON i innych.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

Typowe zapisy strony Ma konta 450 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 460– „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 460 służy do ewidencji kosztów: Komendy Miejskiej Policji (umowa z KWP Katowice), usług bankowych, podróży służbowych krajowych i zagranicznych, ryczałtów za używanie pojazdów samochodowych pracowników w sprawach jednostki, ubezpieczenia mienia i inne, składki członkowskie w związkach gmin i powiatów, wypłat pieniężnych na rzecz osób fizycznych niezaliczanych do wynagrodzeń, świadczeń społecznych (np.: dodatki mieszkaniowe), stypendiów dla uczniów i studentów, jubileuszy pożycia małżeńskiego i rocznicy urodzin mieszkańców miasta, umorzenia pozostałych środków trwałych, zakupu biletów komunikacji miejskiej i inne koszty.

Konto 460 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 460 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 460
„Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	koszty: Komendy Miejskiej Policji (umowa z KWP Katowice), usług bankowych, podróży służbowych krajowych i zagranicznych, ryczałtów za używanie pojazdów samochodowych pracowników w sprawach jednostki, ubezpieczenia mienia i inne, składki członkowskie w związkach gmin i powiatów, wypłat pieniężnych na rzecz osób fizycznych niezaliczanych do wynagrodzeń, świadczeń społecznych (np.: dodatki mieszkaniowe), stypendiów dla uczniów i studentów, jubileuszy pożycia małżeńskiego i rocznicy urodzin mieszkańców miasta, umorzenia pozostałych środków trwałych, zakupu biletów komunikacji miejskiej i inne koszty.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”

Typowe zapisy strony Ma konta 460
„Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”, „3”, 860
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	

Konto 490– „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do rozliczenia kosztów dotyczących rozliczenia międzyokresowego kosztów. Konto 490 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 490 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 490
„Rozliczenie kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	640

Typowe zapisy strony Ma konta 490
„Rozliczenie kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	640

Zespół 6 - "Produkty"

Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne).

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	490

Typowe zapisy strony Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	490

Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"

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

1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
Za moment sprzedaży w kraju uważa się datę wykonania dostawy lub usługi, a więc datę wysyłki lub datę postawienia dostawy do dyspozycji odbiorcy albo datę przyjęcia przez odbiorcę wyrobów, usług lub innych składników majątkowych
(w zależności od postanowień umowy kupna – sprzedaży), a w handlu detalicznym datę zapłaty.
Ewidencję szczegółową prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji oraz dostosowaną do potrzeb wymiaru podatków.

Konto 700 - " Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia "

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek
Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach lub rachunkach zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów.	201,221
2	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Sprzedaż zewnętrzna produktów.	201,221
2	Korekty zwiększające sprzedaż.	201,221

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"

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 niepodatkowych 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:

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych 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 sporządzane przez te organy.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody i koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych.	221,240
2	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu zapłaty podatku.	221
3	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych.	030,140
4	Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych.	140
5	Zapłacone odsetki od zobowiązań.	101,130,
6	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań.	201,225,229,240
7	Wartość naliczonych a niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności.	290
8	Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	073
9	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750
„Przychody i koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych -przypisanych jako należności.	221
2	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży).	101,130,240
3	Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130,221
4	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	221
5	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych.	140
6	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.	290
7	Zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowych aktywów trwałych.	073
8	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych.	860
9	Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej-na podstawie dokumentu wpłaty.	221

Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

Typowe zapisy strony Wn konta 760
„Pozostałe przychody i koszty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej).	310, Zespół „4”
2	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych.	310
3	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych.	240
4	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego.	101,130,201,225,240
5	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli nie obciążają uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.	201,231,234,240
6	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
7	Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów,	201,221,234,240

	środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie).	
8	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe.	290
9	Koszty likwidacji środków trwałych.	101,130,201,234
10	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.	860
11	Odpisanie umorzonych, przedawnionych i nieściągalnych należności podatkowych.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 760
„Pozostałe przychody i koszty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz najmu i dzierżawy. Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów.	101,130,201,221,240
2	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	130,201,225,240,310
3	Odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności.	201,231,234,240
4	Darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte materiały i środki pieniężne do działalności operacyjnej.	101,130,201,234,240,840
5	Otrzymane nieodpłatnie nowe pozostałe środki trwałe.	101,310
6	Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich	013
7	za uprzednio ujęte korygujące koszty zużycia.	240
8	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania.	290
9	Przypadające na dany rok budżetowy należności z tytułu sprzedaży majątku ujęte uprzednio jako przychody przyszłych okresów (zapis równoległy Wn 221, Ma 226).	840
10	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji"

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pokrycie amortyzacji”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie salda w końcu roku.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pokrycie amortyzacji”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Równowartość naliczonej amortyzacji (pod datą ujęcia na koncie 401)	800

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszu jednostki i funduszy celowych, dotacji z budżetu, rozliczeń międzyokresowych oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły).	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych i dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa (pod datą sprawozdania budżetowego o tych dochodach lub 31 grudnia).	222
3	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu.	071
6	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych.	011
7	Wybieganie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
8	Nieodpłatne przekazanie: -środków trwałych (wartość nieumorzona), -dzieł sztuki i zbiorów muzealnych, -inwestycji (środków trwałych w budowie).	011 016 080
9	Przebieganie pokrycia amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	761
10	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
11	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek.	071

12	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
13	Wartość niemorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
14	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie).	080

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania budżetowego o wydatkach lub 31 grudnia).	223
4	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
5	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: -środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (w wartości wynikającej z wyceny), -inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).	011,020 080
6	Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych: -środków trwałych (wartość dotychczasowa brutto), -inwestycji, -wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	011 080 020
7	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
8	Równowartość kosztów inwestycji oraz zakupów gotowych środków trwałych finansowanych z funduszy celowych (jako zapis równoległy do faktur, rachunków i innych dowodów obciążających fundusze celowe z tytułu działalności inwestycyjnej).	080

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

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 810
„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie przez jednostki budżetowe dotacje dla zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz na cele wskazane w ustawie o finansach publicznych.	130
2	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810
„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej.	130
2	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 840
„Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku (równoległy zapis Wn 221, Ma 226) np. z tytułu sprzedaży majątku trwałego.	750,760

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Fakturowane zaliczki i przedpłaty przewyższające 50%przyszłych dostaw lub usług wykonywanych przez podatników VAT (na podstawie wystawionych faktur w wartości netto, to znaczy po odliczeniu należnego VAT, który księguje się na Ma 225).	201,234,240
2	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych.	226

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "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 pozwala na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew dla innych jednostek środków ZFŚS na finansowanie wspólnej działalności socjalnej lub z tytułu udziału w pokryciu kosztów działalności socjalnej prowadzonej przez inną jednostkę.	135,240
2	Koszty związane z przeprowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: -zapłacone, -ujęte jako zobowiązania z tytułu:	101,135
	a) dostaw i usług,	201
	b) naliczonych wynagrodzeń,	231
	c) składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę,	229
	d) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej.	234
3	Koszty z tytułu:	

	-zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę,	101,135,201,240
	-sprzedaży lub likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej,	201,240
	-przedawnienia lub odpisania należności,	201,234,240
	-umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234,240
4	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy).	290
5	Przyznane pracownikom z ZFŚS dopłaty w wartości brutto (np. dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”)	234

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności.	135
2	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
3	Przypisane odsetki od pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe i innych należności (wymagalne na dzień bilansowy).	234,240
4	Przychody działalności socjalnej z tytułu: -sprzedaży, dzierżawy, likwidacji środków trwałych zakładowej działalności socjalnej, -nadwyżki środków pieniężnych zakładowej działalności socjalnej, -otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS.	201,240 240 101,135,201,240
5	Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej.	101,135,310
6	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano.	290

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 853 pozwala na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze celowe: -sfinansowane, -ujęte jako zobowiązania z tytułu: a) dostaw i usług, b) wynagrodzeń, c) składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, d) rozrachunków z budżetami, e) pozostałych rozrachunków.	101,135 201,300 231 229 225 234,240
2	Koszty z tytułu: -odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności funduszy celowych, -uznania za niezawinione niedoborów i szkód w aktywach obrotowych funduszy celowych, -kar i odsetek obciążających fundusze celowe.	201,234,240 240 101,135,240
3	Opis aktualizujący wątpliwe należności funduszy celowych.	290
4	Dotacje przebrane na finansowanie zadań przekazanych do realizacji innym jednostkom lub na dofinansowanie celów wskazanych w ustawie o danym funduszu celowym.	135
5	Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego.	135

Typowe zapisy strony Ma konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy.	135
2	Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych – celowych: -wpłacone bez uprzedniego przypisania należności, -należne na podstawie dowodów sprzedaży lub z innych tytułów.	101,135 201,234,240
3	Niewyjaśnione nadwyżki składników aktywów obrotowych funduszy.	240
4	Oprocentowanie środków funduszy celowych znajdujących się na rachunkach bankowych jeżeli nie podlega odprowadzeniu na dochody budżetowe.	135

5	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201,231,234,240
6	Należne odsetki i kary umowne związane z działalnością finansowaną ze środków funduszy celowych: -wpłacone bez przypisania należności, -przypisane należności.	101,135 201,240
7	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano.	290

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 760).	226
2	Wartość mienia zlikwidowanego.	015
3	Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej (równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa, Ma 800) lub nadzorującej (równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa, Ma 800) albo przekazanego nieodpłatnie.	015

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

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

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

Konto 860 służy do ustalania 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 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	A. Obroty w ciągu roku	
1	Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia i niezwiązane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności.	101,240,310
2	Straty związane z usuwaniem skutków wyżej wymienionych zdarzeń.	101,130,201,231,234 240,310
	B. W końcu roku obrotowego:	
	-przeniesienie poniesionych kosztów działalności (według rodzaju),	Zespół „4”
	-przeniesienie kosztów amortyzacji,	401
	-zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku,	490
	-przeniesienie wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych:	
	-materiałów,	760
	-przeniesienie kosztów operacji finansowych,	750
	-przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych,	760
	-przebieganie podatków i innych obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających wynik finansowy.	870
	C. Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	A. Obroty w ciągu roku	
1.	Przyznane odszkodowanie z tytułu strat.	240
	B. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego:	
	-przeniesienie przychodów ze sprzedaży produktów (wyrobów,	700

półfabrykatów, usług),	
-przeniesienie przychodów finansowych,	750
-przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych,	760
-przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji,	761
-przebieganie równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku.	490
C. Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

2. Konta pozabilansowe

Konto 011 – „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji
1	Przypis środków trwałych będących w dyspozycji Organu np: środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa i inne.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji
1	Przypis długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze.

Konto 291 – „Należności warunkowe”

Lp.	Treść operacji
1	Przypis należności warunkowych.

Konto 310 – „Magazyn”

Lp.	Treść operacji
1	Ewidencja materiałów obrony cywilnej użyczonych od innej jednostki.

Konto - 997 - "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych"

Konto 997 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 lub wydanych decyzji, 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 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" lub 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych".

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

1) równowartość wydatków sfinansowanych 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, decyzji 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.

Typowe zapisy tego konta księgowego są analogiczne jak do kont 998 i 999.

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.

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - strony Ma konta 998

Lp.	Treść operacji
1	Niezapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia.
2	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999.
3	Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
4	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
5	Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu; płatne do 31 grudnia danego roku.
6	Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
7	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny.
8	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie.
9	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - strony Wn konta 998

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.

„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” strony Wn konta 999

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku).

„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” strony Ma 999

Lp.	Treść operacji
1	Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
2	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3	Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a niewynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

**Prezydent Miasta Dąbrowy Górniczej
mgr Jerzy Talkowski**