

## **WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

### **1. Konta bilansowe**

#### ***Zespół 0 – Majątek trwały***

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne (oświata)
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

#### ***Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe***

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunki bieżący jednostki
- 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych (oświata)
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

#### ***Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia***

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (oświata)
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (oświata)
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

### ***Zespół 3 – Materiały i towary***

- 310 – Materiały
- 330 – Towary (oświata)

### ***Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie***

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

### ***Zespół 6 – Produkty***

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

### ***Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty***

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

### ***Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego (w jednostkach oświatowych)
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

## **2. Konta pozabilansowe**

- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków  
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT**

### ***Zespół 0 – Majątek trwały***

#### ***Konto 011 – Środki trwałe***

Konto służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 014.

Zwiększenie stanu środków następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki ujmuje się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania.

Zakupione środki trwałe (nowe i używane) wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu,
- inne opłaty związane z nabyciem (materialne, skarbowe i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty montażu i innych czynności,
- obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeń lub zwrotowi,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia tj. wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środka do używania.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą, którą stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji (ofertę sprzedaży).

Środki trwałe otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

Otrzymane od innych podmiotów z tytułu darowizny wycenia się wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych, stopień dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie.

Wartość początkowa środków trwałych może być zwiększona w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.

Zwiększenie wartości środków trwałych może nastąpić również o równowartość kosztów inwestycji związanych z przebudową, rozbudową, modernizacją lub doposażeniem.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim:

- faktura VAT lub rachunek,
- protokół odbioru,
- protokół zdawczo-odbiorczy,
- akt darowizny,
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą przekazania nieodpłatnego, ujawnienia niedoboru, sprzedaży lub likwidacji.

Dowodami rozchodu środków trwałych są:

- protokół zdawczo- odbiorczy,
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
- pokwitowanie odbioru kupującego,
- protokół szkód.

Dowody przychodu i rozchodu środków trwałych, jak: budynki, budowle, maszyny i środki transportowe powinny zawierać dane, np. data budowy, data produkcji, dane techniczne, numer fabryczny, numer silnika oraz specyfikację części składowych.

Na dowodzie dostawy musi być potwierdzenie przyjęcia ze wskazaniem miejsca użytkowania.

Do ewidencji środków trwałych służą:

1) księga środków trwałych, oddzielna dla:

- Urzędu Miejskiego
- Oświaty i Wychowania

z podziałem na grupy rodzajowe.

W odniesieniu do przychodu w księdze ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji, z nadanym numerem inwentarzowym, nazwą środka trwałego, datą przyjęcia i dowodem finansowym oraz wartością środka, a w odniesieniu do rozchodu:

- numer pozycji księgowania (dowód finansowy),
- daty rozchodu – likwidacji,
- rodzaj rozchodu,
- wartość netto.

2) karta kontowa środka trwałego

3) tabele amortyzacyjne – amortyzację nalicza się jednorazowo na koniec roku obrotowego za cały rok.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest z podziałem na grupy inwentarzowe.

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

Analityka do konta 011 jest prowadzona wg podziału na grupy środków trwałych.

### **Konto 013 – Pozostałe środki trwałe**

Są to środki trwałe, które umarza się jednorazowo w dniu przyjęcia do używania oraz finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

- 1) wyposażenie o wartości początkowej do kwoty nie przekraczającej 3.500zł,
- 2) meble i dywany,
- 3) bez względu na wartość początkową środki dydaktyczne

przyjęte bezpośrednio z zakupu, z inwestycji (pierwsze wyposażenie), z magazynu, ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i darowizn (strona Wn).

Na stronie Ma księguje się rozchód pozostałych środków trwałych z tytułu sprzedaży, likwidacji (w związku ze zniszczeniem), zużycia oraz przekazania nieodpłatnie.

Do konta prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową w księgach inwentarzowych wg miejsca używania środka.

Na koncie 013 nie księguje się materiałów i wyposażenia, które są księgowane bezpośrednio w koszty – stanowiących załącznik Nr 3 do Zakładowego Planu Kont.

Materiały te podlegają ewidencji pozaksięgowej.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych.

### **Konto 014 – Zbiory biblioteczne**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej materiałów bibliotecznych, znajdujących się w bibliotekach szkolnych.

Przychody zbiorów bibliotecznych z zakupu ujmuje się w ewidencji wg cen nabycia, powiększony o nie podlegający odliczeniu VAT, natomiast ujawnione nadwyżki i otrzymane dary wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunkową ich aktualną wartość, którą ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

Podstawą ewidencji materiałów są dowody wpływów i ubytków.

Biblioteki zobowiązane są do ustalenia na koniec roku obrotowego wartości zbiorów wykazywanej w ewidencji sumarycznej i uzgodnienia z wartością wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej w gminie.

Konto 014 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

### **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.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

### **Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności licencje na programy komputerowe, które ujmuje się w cenie nabycia.

Podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

### **Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe**

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Do konta 030 prowadzi się analitykę z podziałem na podmioty gospodarcze.

### **Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia nalicza się od wszystkich środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem gruntów. Umarza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki sprzedano, przekazano lub postawiono w stan likwidacji.

Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku.

Wprowadza się również obowiązek ewidencjonowania kosztów amortyzacji.

Naliczone umorzenie i w tej samej wysokości amortyzację księguje się Wn 400 Ma 071.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci tabel amortyzacyjnych.

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

Do konta 071 prowadzi się analitykę z podziałem na grupy środków trwałych oraz dodatkowo umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

### **Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania w korespondencji z kontem 401. Zakup tych środków finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

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

### **Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

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

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów poniesionych przez jednostkę na realizowaną budowę środków trwałych na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe, będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów, a także wartości niematerialne i prawne, które sfinansowano ze środków na inwestycje.

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

Nie wykazuje się jako środków trwałych w budowie, lecz zalicza do środków trwałych (z dniem nabycia prawa własności) wartości nabytego na własne potrzeby gruntu lub prawa do wieczystego użytkowania gruntu także i wtedy, gdy jeszcze trwa wznoszenie na tym gruncie budynków i budowli, ponieważ grunt stanowi samodzielny obiekt.

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

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań z tytułu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie (bez odsetek od kredytów zaciągniętych na finansowanie inwestycji),
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),

- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową (np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów).

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych, a więc do kosztów inwestycji, nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu jednostki, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami oraz koszty utrzymania budów przejściowo wstrzymanych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według podziałek klasyfikacji budżetowej i rodzaju wydatkowanych środków np. własne, unijne, sołeckie.

Analityka do konta 080 jest dodatkowo prowadzona według zadania inwestycyjnego, co umożliwia pokazanie różnych źródeł finansowania danej inwestycji.

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

## ***Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe***

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- 1) przechowywane w kasie krajowe środki pieniężne w postaci gotówki,
- 2) wszelkie inne aktywa pieniężne, w tym krótkoterminowe papiery wartościowe.

Rozliczenia pieniężne w obrocie krajowym przeprowadzane są w formie gotówkowej, jak i bezgotówkowej.

Środki pieniężne jednostek gromadzone są na rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Bartoszycach Oddział w Sępólnie.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w księgach ze stanami w banku.

### ***Konto 101 – Kasa***

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Konto wykazuje jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.



### **Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki**

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

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych oraz z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów (wg podziałek klasyfikacji dochodów).

Na stanie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

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

Saldo konta 130 podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań na konto 800.

### **Konto 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych działających w systemie oświaty.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

Saldo konta 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów.

Pozostałość środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlega odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

### **Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy, a w szczególności:

- 1) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) Funduszu „Radni Gminie”.

Na stronie Wn ujmuje wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych.

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

### ***Konto 139 – Inne rachunki bankowe***

Konto 139 służy do ewidencji obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym:

- 1) Sum depozytowych – są to obce środki pieniężne przechowywane przez jednostkę budżetową przez okres określony w umowach. Obejmują w szczególności kaucje i wadia.
- 2) Czeków potwierdzonych – jest to równowartość kwoty zagwarantowanej przez bank, która jest wymieniana w klauzuli podanej na potwierdzonym czeku rozliczeniowym.
- 3) Sum na zlecenie.
- 4) Środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych. Należy prowadzić szczegółową ewidencję, z podziałem na tytuły wyodrębnienia oraz według kontrahentów.

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

### ***Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe***

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży.

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

### ***Konto 141 – Środki pieniężne w drodze***

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

W jednostkach na tym koncie księguje się środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki, a jej rachunkami bankowymi, lub odwrotnie.

Analitykę do konta prowadzi się z podziałem na rodzaje kas – dochody, wydatki, ZFS itp.

## ***Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia***

### ***Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami***

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług. Należne odsetki nalicza się w momencie zapłaty i księguje się na koncie rozrachunków z odbiorcami i dostawcami w korespondencji z kontem 750, natomiast odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu Wn 751 Ma 201.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i sald zobowiązań. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

### ***Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”***

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

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

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe. Dochody te są księgowane na koniec kwartału sprawozdawczego na podstawie sprawozdań przedkładanych przez Urzędy Skarbowe w korespondencji z kontem 130 – dochody budżetowe.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji, które są księgowane bezpośrednio po stronie Ma konta 720.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona według 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 dochodach budżetowych.

### ***Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych***

Konto służy do ewidencji rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych w jednostkach oświatowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

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

### **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto występuje w jednostkach oświatowych i służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym, z wyszczególnieniem na zadania własne i zadania zlecone.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Niewykorzystane środki na wydatki budżetowe jednostek oświatowych na koniec roku podlegają zwrotowi na rachunek budżetu gminy.

### **Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych**

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

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

### **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych z umów-zleceń i o dzieło,
- 3) podatku VAT.
- 4) opłat na PFRON

Konto może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

### **Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe**

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

### **Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu:

- 1) ubezpieczeń społecznych,
- 2) funduszu pracy,
- 3) funduszu zdrowotnego (kasy chorych).

Według powyższych tytułów prowadzi się ewidencję analityczną.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

### **Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i z innymi osobami fizycznymi z tytułu:

- 1) wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy,
- 2) umowy agencyjno – prowizyjnej,
- 3) umów zleceń i umów o dzieło,
- 4) wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń,
- 5) potrącenia wynagrodzeń obciążających pracownika.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

### **Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, na przykład:

- 1) należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek,
- 2) z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną, a w szczególności:

- 1) z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na każdego pracownika,
- 2) z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na:
  - pożyczki mieszkaniowe administracji (Urząd Gminy),
  - pożyczki mieszkaniowe pracowników MOPS,
  - pożyczki mieszkaniowe udzielane nauczycielom i obsłudze szkół.

Z tego tytułu prowadzona jest imienna ewidencja analityczna imienna dla poszczególnych osób.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 – 234. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- 1) potrącenia z list płac,
- 2) wpływy sum depozytowych i na zlecenie z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków,
- 3) błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
- 4) naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych, zwiększające zobowiązanie wobec właścicieli tych sum.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Wadia i sumy zabezpieczenia wykonania robót nie wykorzystane zwraca się wraz z odsetkami wynikającymi z umowy, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew na rachunek dostawcy lub wykonawcy.

### **Konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

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

### **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### ***Zespół 3 – Materiały i towary***

#### ***Konto 310 – Materiały***

Konto służy do ewidencji zakupu materiałów, takich jak:

- 1) opał do kotłowni budynku OSP,
- 2) węgiel i olej opałowy z uwzględnieniem na poszczególne kotłownie w budynkach szkół,
- 3) inne materiały, które pozostały na koniec roku budżetowego (paliwo w środkach transportu i motopompach strażackich),

Powyższe materiały wycenia się w cenach nabycia.

Konto 310 wykazuje na koniec roku saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów, które nie zostały zużyte do końca okresu na podstawie wycenionego spisu z natury.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się zmniejszenia stanu materiałów pod datą pierwszego dnia następnego roku budżetowego przebiegając je w koszty.

#### ***Konto 330 – Towary***

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów przeznaczonych do wykorzystania w stołówkach szkolnych.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się na koniec roku budżetowego stan zakupionych a nie zużytych towarów do przyrządzania posiłków w szkołach, które w momencie zakupu księgowane są w koszty bezpośrednio po ich nabyciu.

Na stronie Ma konta 330 ujmuje się zmniejszenia stanu towarów pod datą pierwszego dnia następnego roku budżetowego przebiegając je w koszty.

### ***Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie***

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym zgodnie z klasyfikacją budżetową i ich rozliczenia oraz do ewidencji kosztów amortyzacji (bez klasyfikacji).

#### ***Konto 400 – Amortyzacja***

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

W jednostce umarza się i amortyzuje środki jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma księguje się przeniesienie się w końcu roku salda konta na konto 860.

### **Konto 401 – Zużycie materiałów i energii**

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

Na stronie Wn konta 401 księguje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

### **Konto 402 – Usługi obce**

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

Na stronie Wn konta 402 księguje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

### **Konto 403 – Podatki i opłaty**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów z tego tytułu na konto 860.

### **Konto 404 – Wynagrodzenia**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

Na stronie Ma księguje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

### **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.



Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma księguje się na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

### ***Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe***

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

### ***Konto 490 – Rozliczenie kosztów***

Konto 490 służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej oraz do zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów, w korespondencji z kontem 640.

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

## ***Zespół 6 – Produkty***

### ***Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów***

Konto 640 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych). Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Okresem sprawozdawczym w przypadku tego konta jest rok obrotowy.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.

## ***Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty***

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

### ***Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych***

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki i opłaty.

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

Analitykę do konta 720 prowadzi się według dochodów własnych, dotacji i subwencji oraz z klasyfikacją według pozycji planu finansowego.

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

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

### ***Konto 750 – Przychody finansowe***

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

Ewidencja na koncie jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

Analityka do konta wyodrębnia przychody z tytułu oprocentowania rachunków bankowych oraz przychody z tytułu należnych odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

## **Konto 751 – Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe.

Ewidencja na koncie 751 jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

Analityka do konta jest prowadzona z podziałem na odsetki od kredytów i pożyczek w różnych bankach oraz na odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

## **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji),
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się odpisane zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i darowizny,
- należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach),
- przychody związane z przepadkiem kaucji i wadium,
- przychody związane z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności

Konto bez klasyfikacji budżetowej.

Analitykę do konta prowadzi się z podziałem na przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz na pozostałe przychody.

Na koniec roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 860.

## **Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności,

koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 860.

### ***Konto 770 – Zyski nadzwyczajne***

Konto 770 służy do ewidencji zysków nadzwyczajnych, czyli dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp. zdarzeń).

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona według poszczególnych tytułów ich powstania.

### ***Konto 771- Straty nadzwyczajne***

Konto 771 służy do ewidencji strat nadzwyczajnych, czyli ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się wszystkie poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi, takimi jak np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona według poszczególnych tytułów ich powstania.

## ***Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

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

### ***Konto 800 – Fundusz jednostki***

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, z konta 222 w szkołach i z konta 130 w Urzędzie,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- 6) pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych, z konta 223 w szkołach i z konta 130 w Urzędzie,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

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

### **Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**

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

Ewidencja na koncie 810 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Analityka do konta jest prowadzona według przekazanych dotacji oraz odrębnie środki z budżetu na inwestycje.

W końcu roku saldo konta 810 przeksięgowuje się na konto 800.

### **Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego**

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty nadwyżki dochodów tych jednostek.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.

### **Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

### **Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tworzonego na podstawie ustaw. Fundusz tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki oraz z innych jednostek z tytułu ich udziału.

Środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym (konto 135).

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określony jest w regulaminach zakładowych jednostek.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### **Konto 853 – Fundusze celowe**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 853 jest prowadzona do każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan poszczególnych funduszy.

### **Konto 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma 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.

### **Konto 860 – Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta:

- sumę poniesionych w roku kosztów rodzajowych na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- koszty operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- straty nadzwyczajne w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- uzyskane przychody, w korespondencji z kontem 720, 750 i 760,
- zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- zyski nadzwyczajne w korespondencji z kontem 770.

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 na konto 800.

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 975 – Wydatki strukturalne**

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

Ewidencja szczegółowa do konta 975 jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

Analityka do konta 975 prowadzona jest według obszarów i kodów wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Księgowanie wartości po stronie Wn odbywa się na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Księgowanie po stronie Ma konta 975 odbywa się każdorazowo przy księgowaniu wydatków z wyciągu bankowego (po zakwalifikowaniu danego wydatku do wydatków strukturalnych).

### **Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

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

Ewidencję szczegółową do konta należy prowadzić z wyodrębnieniem:

- wzajemnych rozliczeń dotyczących przychodów i kosztów,
- wzajemnych należności i zobowiązań (na dzień bilansowy),
- nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami.

### **Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków**

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

### **Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Księgowanie wartości po stronie Wn odbywa się na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej.



Na koniec roku konto nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta wykazuje wartość zaangażowania.

### ***Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat***

Na koncie 999 ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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