

Zakładowy plan kont dla Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Sandomierzu

Przyjmuje się jako podstawę rachunkowości jednostki plan kont określony w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, z uwzględnieniem poniższych ustaleń:

- ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”, w związku z tym nie prowadzone będą konta zespołu 5 i 6.
- będzie się prowadzić następująca konta (niewymienione konta nie będą prowadzone w związku z niewystępowaniem w jednostce operacji podlegających ewidencji na tych kontach)

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0- „Majątek Trwały”

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 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
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 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

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
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

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

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

860 – Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

975 – Wydatki strukturalne

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych
oraz ich powiązania z kontami księgi głównej**

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"

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

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na koncie 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.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
 - grunty (grupa 0),
 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego (grupa 1),
 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotły i maszyny energetyczne (grupa 3),

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5),
- urządzenia techniczne (grupa 6),
- środki transportu (grupa 7),
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8),
- inwentarz żywego (grupa 9).

3) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

4) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) tabele amortyzacyjne.

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

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

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

Typowe zapisy na koncie 011 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zakup gotowych środków trwałych bez montażu	080, 240
Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny	
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
b) wartość nieumorzona	800
Ujawnione nadwyżki	240
Ulepszenie w obcych środkach trwałych	080
	Wycofanie środka trwałego z używania:
071	a) wartość dotychczasowego umorzenia
800	b) wartość nieumorzona
	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji i pokwitowanie odbioru)
071	a) dotychczasowe umorzenia
800	b) wartość nieumorzona
	Zmniejszenie wartości początkowej
071	a) dotychczasowe umorzenia
800	b) wartość nieumorzona

800	Aktualizacja wyceny
	Rozchód niedoborów
240	a) wartość netto (nieumorzona)
071	b) dotychczasowe umorzenia
	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych
071	a) dotychczasowe umorzenia
800	b) wartość nieumorzona

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

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

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok),
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do używania

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych

oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym . Do szczegółowej ewidencji pozostałych środków trwałych służą księgi inwentarzowe.

Typowe zapisy na koncie 013 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zakup pozostałego środka trwałego	201, 080, 310
Ujawnione nadwyżki	240
Otrzymanie nieodpłatnie używanego środka od innych jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu	072
Darowizny od innych jednostek i osób pozostałych środków trwałych	760
072	Rozchód środków w wyniku zużycia lub sprzedaży
240	Rozchód wynikający z niedoborów lub szkód
072	Nieodpłatne przekazanie oraz wyłączenie środków z ewidencji ilościowo-wartościowej

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Wn	Ma
• zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych	• zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Do konta prowadzi się ewidencję w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia na koncie 071 i na koncie 072. Do szczegółowej ewidencji wartości niematerialnych i prawnych służą księgi inwentarzowe.

Typowe zapisy na koncie 020 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240
Otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek budżetowych wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo	
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
b) wartość nieumorzona	800
Otrzymane wartości z darowizn umarzone stopniowo	800
Otrzymane wartości od innych jednostek budżetowych umarzone w 100%	
Nowe	760
używane	072
Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych wynikających z zakończenia inwestycji	080
	Rozchód wartości umarzanych stopniowo
071	a) wartość dotychczasowego umorzenia
800	b) wartość nieumorzona
072	Rozchód wartości umorzonych jednorazowo w 100%

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

Typowe zapisy na koncie 071 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wyksięgowanie umorzenia w związku z likwidacją wynikającą ze zniszczenia lub zużycia środków trwałych	011
Wyksięgowanie umorzenia w związku z rozchodowaniem wartości niematerialnych i prawnych	020
Wyksięgowanie umorzenia w związku ze sprzedażą lun nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych	011
Wyksięgowanie umorzenia w związku ze sprzedażą lun nieodpłatnym przekazaniem wartości niematerialnych i prawnych	020
Wyksięgowanie umorzenia w związku z rozchodowaniem niedoborów środków trwałych	011
Wyksięgowanie umorzenia w związku z rozchodowaniem niedoborów wartości niematerialnych i prawnych	020
Urządowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800
400	Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych
011	Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek na podstawie decyzji organu
020	Dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek na podstawie decyzji organu
800	Urządowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych.

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

Wn	Ma
• zmniejszenia wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozchodowanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia , niedoboru szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży)	• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania, • umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, • umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- 2) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 3) mebli i dywanów,
- 4) inwentarza żywego,
- 5) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania

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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową prowadzi się według wyodrębnionych umorzeń pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 072 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu :	
likwidacji, sprzedaży	013, 020

nieodpłatnego przekazania	013, 020
niedoboru lub szkody	240
Wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej	013, 020
401	Umorzenie naliczone od wydanych do użytkowania nowych pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych
800	Umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje
013,14, 020	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki budżetowej

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

Wn	Ma
ujmuje się w szczególności: - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej. - poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,	Wartość uzyskanych efektów, a w szczególności: - środków trwałych, - wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

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

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

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

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

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

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz

skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Typowe zapisy na koncie 080 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Dostawy i usługi wynikające z przygotowania i realizacji inwestycji	
Wykonane przez kontrahentów zewnętrznych	201, 240
Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie	240
Materiały pobrane z magazynu	310,
Wypłaty wynagrodzeń dla osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją	231
Rozliczenie kosztów zakupu gotowych środków trwałych	130 ,201
Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycją	225,240
Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
011, 013, 020	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji
011	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych
800	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu)

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) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Wn	Ma
wpływy środków budżetowych: - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.	- 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, 7 lub 8, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,

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

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

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

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:

środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

A. Subkonto wydatków

Wpływają:

- środki pieniężne przekazywane przez dysponentów wyższego stopnia dysponentom niższego stopnia,
- Środki pieniężne stanowiące zwrot wydatków dokonywane w tym samym roku w którym poniesiono wydatki (zaliczki, nadpłaty, zwrot dotacji przekazanych w danym roku)

Z subkonta wydatków dokonywane są:

- realizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki
- zwroty do dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki

Ewidencję analityczną zrealizowanych wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podziału na poszczególnych dysponentów.

B. Subkonto dochodów

Wpływają:

- wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe,
- wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatku dokonano
- oprocentowanie środków na rachunku bieżącym.

Z subkonta dochodów dokonywane są:

- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych,
- zwroty nadpłat dochodów nienależnie pobranych.
- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu

Analityczna ewidencja do konta 130 jest prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej .

Typowe zapisy na koncie 130 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
A. Wydatki	
Wpływy środków od dysponenta wyższego stopnia przeznaczone na realizację wydatków przewidzianych w planie finansowym	223
Wpływy z tytułu omyłek bankowych i ich korekt	240
Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
1. Z innych rachunków bankowych	135,139
2. Przelewy z tytułu zwrotu wydatków	
a) dotyczące należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 240
b) dotyczące zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-405, 409 – 411
B. Dochody	
Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tytułu należności przypisanych	221

Wpływy niewyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów budżetowych	245
Zrealizowane dochody związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki nie ujęte na rozrachunkach	720
Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym	750
Wpływy z najmów i dzierżawy składników majątkowych	760
Wpływ kar i odszkodowań	760
Wpływ darowizn pieniężnych	760
Wpływ odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych	770
Wpływ kaucji	240
A. Wydatki	
240	Omyłkowe obciążenia bankowe
201, 229, 231, 234, 240	Zapłata ujętych na kontach rozrachunkowych zobowiązań
401-405, 409 – 411	Zapłata rachunków nie ujętych na rozrachunkach księgowanych bezpośrednio w koszty
225	Przelew podatku
229	Przelew składek na ZUS
231	Przelew wynagrodzeń
223	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego
751	Zapłata odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań
761	Zapłata kar i odszkodowań
240	Zwrot kaucji
240,	Przelew równowartości odpisu na ZFŚS
402	Prowizje bankowe
B. Dochody	
222	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego
245	Kwoty wyjaśnionych wpłat dochodów i ich zwrot
221, 720, 760	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

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

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

Ewidencjonuje się na nim przede wszystkim środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego funduszu odrębnie.

Typowe zapisy na koncie 135 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wpłata równowartości odpisów na własny ZFŚS	851
Przypisane odsetki od środków funduszu świadczeń socjalnych	851
Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek, pożyczek wraz z należnymi odsetkami	234, 240, 851
Wpływy z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty	240
201, 231, 234, 240	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu socjalnego, przelew udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe
225	Przelew podatku
229	Przelew składek na ZUS
240	Omyłkowe obciążenia bankowe

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Wn	Ma
• wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie	• wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych

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,
- 2) czeków potwierdzonych
- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie.

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego oraz dla każdego kontrahenta.

Typowe zapisy na koncie 139 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo –budowlane wykonane dla jednostki budżetowej	240
Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostki budżetowej sum depozytowych z tytułu: kaucji , wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych	240
Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
231, 240	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadium , sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych
240	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie
240, 402	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje

Konto141 – „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. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze .

Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki budżetowej oraz między kasą a rachunkami bankowymi. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresu sprawozdawczego.

Typowe zapisy na koncie 141 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z różnymi datami)	130,135 ,139
130,135, 139	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe

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, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i nie podlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych według poszczególnych walut.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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

Konto 201 służy do ewidencji 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 za spłatę i zmniejszenie zobowiązań , a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń .

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy na koncie 201 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	130,135
Zaakceptowane przez dłużników należności z tytułu kar i odszkodowań związanych z dostawami	750
Naliczone należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu należności jednostki	750
Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych	760
Faktury korygujące zmniejszające kwotę zobowiązań wobec dostawcy	013, 401- 405, 409-411
013, , 020, 080 , 401- 405, 409-411	Zobowiązania wynikające z faktur vat lub rachunków dotyczących zakupu materiałów i usług, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych , robót inwestycyjnych
751	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie
761	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych
761	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych
851	Zobowiązania z tytułu działalności socjalnej

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Wn	Ma
ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat	ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

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

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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na koncie 221 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Należności z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki	720
Należności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych	760
Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub przypisanych do zwrotu	130
130	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów
720,	Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki
761	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

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

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

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

Typowe zapisy na koncie 222 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego	130
800	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych jednostek

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

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

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 na koncie 223 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki	130
Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek	800
130	Wpływy środków budżetowych od dysponentów wyższego stopnia

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

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

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

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań wobec budżetów.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Typowe zapisy na koncie 225 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przelew z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - fundusz celowych i ZFŚS	130 135
Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzedni naliczonych:	
a) dotyczące kosztów działalności finansowanej z ZFŚS	851
b) wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	231
851	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające fundusz świadczeń socjalnych
231	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych
130, 135	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat).

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

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

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

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych z ZUS oraz PFRON.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów
- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia

Typowe zapisy na koncie 229 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przelew składek do ZUS	130, 135,

Zapłata naliczonych odsetek w regulowaniu składek	130
Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń	130, 135
Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760, 851,
405	Naliczone składki ZUS płacone przez pracodawców od wynagrodzeń
231	Składki na ZUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń
851	Naliczone składki ZUS od wynagrodzeń finansowane z funduszu świadczeń socjalnych
130,135	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłat składek
761, 851	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Wn	Ma
- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 231 jest prowadzona tak aby zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Wobec powyższego ewidencja szczegółowa do konta 231 jest prowadzona imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenia oraz dokonane potrącenia z listy płac; ewidencja ta jest prowadzona na kartach wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 231 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS	130, 135
Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu :	
a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	225
b) składek na ZUS płaconych przez pracowników	229
c) składek na dobrowolne ubezpieczenia pracownika	240
d) składek i zwrotu pożyczek do pracowniczek kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz innych potrąceń np. z tytułu alimentów	240
e) nierozliczone , udzielone pracownikowi zaliczki oraz spłata pożyczki udzielonej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe	234
f) odpłatność za świadczenia socjalne	851
Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760
Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń	404,851
404, 080, 851,	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty
229	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń
761, 851,	Odpisanie należności przedawnionej i umorzonych

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Typowe zapisy na koncie 234 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników	130, 135
Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
Wypłata pożyczek z ZFŚS	135
Naliczenie odsetek od pożyczek z ZFŚS	851
Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851
401-405,409-411, 080, 851, 240, 225	Pokryte przez pracownika na rzecz jednostki z pobranej zaliczki lub środków własnych:
401-405,409-411	a) koszty
409	- działalności operacyjnej
080	- podróży służbowej
851	- inwestycji
	- działalności funduszu świadczeń socjalnych
310	Materiały przyjęte do magazynu
130, 135	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek

231	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń
761, 851	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

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

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań 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.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję analityczną prowadzi się tak w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Typowe zapisy na koncie 240 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Ujawnione niedobory i szkody	011, 013, 310
Zwrot zabezpieczenie wykonania umów	130,139
Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,135,139
Rozliczenie nadwyżek środków trwałych, pozostałych środków trwałych	800,760
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760,851
130,135	Spłata należności
139	Otrzymane kaucje i zabezpieczenia należytego wykonania umów
130, 135, 139	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych
011,013, 080,310	Ujawnione nadwyżki
139	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym
231	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac (z wyłączeniem potrąceń wobec budżetu i ZUS

761,851	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych
---------	---

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

Wn	Ma
• Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	• Kwoty niewyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów budżetowych

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

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

Typowe zapisy na koncie 245 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	130
130	Kwoty niewyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów budżetowych

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu albo nabycia. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340. Rozliczenie odchyleń następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont.

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

Konto 310 - „Materiały”

Wn	Ma
• zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów	• zmniejszenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów

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

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

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

Typowe zapisy na koncie 310 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	130,201,234
Nadwyżki zapasów w magazynie	240
Nieodpłatne otrzymanie materiałów	760
401	Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia
240	Rozchód materiałów z tytułu niedoborów

Zespół 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

**Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów
wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku zysków i strat**

KONTO	RODZAJ KOSZTÓW	PARAGRAFY KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ WYDATKÓW
400	Amortyzacja	§472 Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii	§421 Zakup materiałów i wyposażenia; §422 Zakup środków żywności; §423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych; §424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek; §426 Zakup energii;
402	Usługi obce	§427 Zakup usług remontowych, §428 Zakup usług zdrowotnych, §430 Zakup usług pozostałych, §433 Zakup usług przez jst od innych jst, §434 Zakup usług remontowo – konserwatorskich, §435 Zakup usług dostępu do sieci Internet, §436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, §437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, §438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia, §439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii;
403	Podatki i opłaty	§448 Podatek od nieruchomości
404	Wynagrodzenia	§304 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń (jeśli od tych nagród odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i podatek PIT, to będą one zaliczane do kosztu Wynagrodzeń, w innym przypadku do innych świadczeń finansowanych z budżetu na koncie 410) §401 Wynagrodzenia osobowe pracowników, §404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne, §417 Wynagrodzenia bezosobowe;
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§302 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń (pomoc zdrowotna dla nauczycieli), §411 Składki na ubezpieczenia społeczne, §412 Składki na Fundusz Pracy, §414 Wpłaty na PEFRON, §430 Zakup usług pozostałych (80146 i 85446 studia pracowników), §444 Odpis na ZFŚS, §470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

409	Pozostałe koszty rodzajowe	§303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, §441 Podróże służbowe krajowe, §442 Podróże służbowe zagraniczne, § 443 Różne opłaty i składki;
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	§304 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń, §324 Stypendia dla uczniów, §326 Inne formy pomocy dla uczniów, §430 Zakup usług pozostałych (G2 dowóz uczniów do szkoły),
411	Pozostałe obciążenia	

Konto 400 - "Amortyzacja"

Wn	Ma
odpisy amortyzacyjne	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

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

Typowe zapisy na koncie 400 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Naliczona amortyzacja	071
071	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji
860	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Wn	Ma
Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	- Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Typowe zapisy na koncie 401 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Koszty w wartości umorzenia przyjętych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych w ewidencji ilościowo - wartościowej	072
Faktury za zużycie energii	130,201
Zakup materiałów, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych wyłącznie w ewidencji ilościowej	130,201,234
Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240
Wydane do zużycia materiały z magazynu	310
201	Zmniejszenia poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii z tytułu korekt
240	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszająca koszty
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów zużycia materiałów i energii

Konto 402 - "Usługi obce"

Wn	Ma
Poniesione koszty usług obcych	- Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu usług obcych - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Typowe zapisy na koncie 402 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zakup usług obcych	130,201,234
201	Zmniejszenia poniesionych kosztów zakupu usług obcych z tytułu korekt
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów zakupu usług obcych

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Wn	Ma
Poniesione koszty z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialnej , opłaty skarbowej i administracyjnej	- Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu wymienionych podatków i opłat - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów podatków i opłat na konto 860

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Typowe zapisy na koncie 403 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Podatki i opłaty np. podatek od nieruchomości, od środków transportu, od czynności cywilnoprawnych, opłata administracyjna , skarbowa , notarialna	130
130	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów podatków i opłat

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Wn	Ma
Kwoty należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac)	- Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów wynagrodzeń na konto 860

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

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków oraz szczegółową ewidencję dla każdego pracownika w podziale na poszczególne składniki wynagrodzeń na kartach wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 404 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Naliczone wynagrodzenia brutto	231
231	Zmniejszenie zaewidencjonowanych kosztów wynagrodzeń z tytułu korekt
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów wynagrodzeń

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Wn	Ma
Poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń i świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę , umowy o dzieło i innych umów , które nie są zaliczane do wynagrodzeń	- Zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń i świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku w/w kosztów na konto 860

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różne 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.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Do konta 405 prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz szczegółową ewidencję w układzie danych dla każdego pracownika o poszczególnych składnikach ubezpieczenia społecznego na kartach wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 405 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę	229
Naliczone składki na Fundusz Pracy	229
Naliczone składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	229
Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	130, 240
Wydatki poniesione na szkolenia , kursy i doszkąłcanie ponoszone przez pracodawcę na rzecz pracowników	130, 201
229	Zmniejszenie zaewidencjonowanych kosztów ubezpieczeń społecznych płaconych przez pracodawcę z tytułu korekt
130,240	Zmniejszenie lub zwrot środków uprzednia przekazanych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z tytułu korekty
130,201	Zmniejszenia poniesionych kosztów na szkolenia , kursy , doszkąłcanie ponoszone przez pracodawcę na rzecz pracowników z tytułu korekt
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń i świadczenia na rzecz pracowników

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Wn	Ma
Poniesione koszty z tytułu zwrotu wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych , koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszt ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych	- Zmniejszenie kosztów z tytułu zwrotu wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych , koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszt ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku w/w kosztów na konto 860

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

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Typowe zapisy na koncie 409 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Koszty podróży służbowych oraz zwrot za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność osoby delegowanej	130, 234
Opłaty za ubezpieczenia majątkowe	130 ,240
130,234	Zmniejszenie zaewidencjonowanych kosztów podróży służbowych oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność osoby delegowanej z tytułu korekt
130,240	Zmniejszenia poniesionych kosztów na ubezpieczenia majątkowe z tytułu korekt
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku w/w kosztów

Konto 410 - "Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Wn	Ma
Poniesione koszty z tytułu stypendiów, innych form pomocy dla uczniów, koszty nagród o charakterze szczególnym niezaliczanych do wynagrodzeń, świadczenia rodzinne oraz inne koszty o podobnym charakterze których nie można zaklasyfikować do typowych grup kosztów układu rodzajowego.	- Zmniejszenie kosztów z tytułu stypendiów, innych form pomocy dla uczniów, koszty nagród o charakterze szczególnym niezaliczanych do wynagrodzeń, świadczenia rodzinne oraz inne koszty o podobnym charakterze których nie można zaklasyfikować do typowych grup kosztów układu rodzajowego. - Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku w/w kosztów na konto 860

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Typowe zapisy na koncie 410 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów	130, 240
Nagrody o charakterze szczególnym	130 ,231, 234 , 240
130,240	Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu stypendiów
130,231,234,240	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu nagród o charakterze szczególnym
860	Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w roku w/w kosztów

Konto 411 - "Pozostałe obciążenia "

Konto 411 służy do ewidencji kosztów , które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-410.

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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Zespół 7-„Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nieuwzględnionych na koncie 403,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych .

Wn	Ma
• Odpisy z tytułu dochodów budżetowych	• Przychody z tytułu dochodów

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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

Typowe zapisy na koncie 720 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Korekty (odpisy) uprzednio zaksięgowanych dochodów budżetowych	130, 221,
Przeniesienie na koniec roku salda konta	860
130	Zrealizowane dochody nie ujęte na rozrachunkach
221	Przypis dochodów budżetowych
130	Otrzymane darowizny pieniężne
130, 221	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności
201,221	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału
130,139	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Wn	Ma
- Korekty uprzednio zaksięgowanych przychodów finansowych - Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych	przychody z tytułu operacji finansowych a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę przy zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

Typowe zapisy na koncie 750 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Korekty (odpisy) uprzednio zaksięgowanych przychodów finansowych	130, 221,
Przeniesienie na koniec roku salda konta	860
130	Zrealizowane przychody finansowe nie ujęte na rozrachunkach
130, 221	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności
201,221	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału
130,139	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych

Konto 751 - " Koszty finansowe"

Wn	Ma
Wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji , dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe , z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji	- Korekty uprzednio zaksięgowanych kosztów finansowych - Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową do konta 751 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę od zobowiązań .

Typowe zapisy na koncie 751 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Zapłacone odsetki od zobowiązań	130
Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201,225,229,240
130, 201,225,229,240	Korekty uprzednio zaksięgowanych kosztów finansowych
860	Na dzień bilansowy przeniesienie kosztów operacji finansowych

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Wn	Ma
- Korekty uprzednio zaksięgowanych przychodów operacyjnych - Przeniesienie na koniec roku przychodów operacyjnych	- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabyci materiałów - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe

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

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na koncie 760 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Przeniesienie na koniec roku salda konta	860
013,	Otrzymane z tytułu darowizn pozostałe środki trwałe
130	Otrzymane darowizny pieniężne
130	Wpływy z najmów i dzierżawy składników majątkowych

130	Wpływ kar i odszkodowań
221	Przypisanie należności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych
201, 229, 231, 234, 240	Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Wn	Ma
- Koszty osiągniętych pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane , przedawnione , umorzone nieściągalne należności , odpisy aktualizujące od należności , koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.	- Korekty uprzednio zaksięgowanych kosztów operacyjnych - Przeniesienie na koniec roku kosztów operacyjnych

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

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze strona Ma konta 761 .

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na koncie 761 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Kary, odszkodowania , koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	130, 201
Odpisanie przedawnionych i umorzonych należności	201, 221, 229, 231, 234, 240
130, 201	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne
860	Przeniesienie na koniec roku salda konta

Konto 770 - "Zyski nadzwyczajne"

Wn	Ma
- Korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych - Na dzień bilansowy przeniesienie zysków nadzwyczajnych	odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na koncie 770 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych	240,130
Na dzień bilansowy przeniesienie zysków nadzwyczajnych	860
240,130	odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych

Konto 771 - " Straty nadzwyczajne"

Wn	Ma
Poniesione straty nadzwyczajne , a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia , następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia	- Korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych - Na dzień bilansowy przeniesienie strat nadzwyczajnych

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy na koncie 771 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Poniesione straty nadzwyczajne	130,231,234,240
130,231,234,240,310	Korekty strat nadzwyczajnych
860	Na dzień bilansowy przeniesienie strat nadzwyczajnych

Zespół 8-„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Wn	Ma
• zmniejszenia funduszu	• zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową 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, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie (w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego), straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie , w końcu roku obrotowego , dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie (w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego), zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie , pod datą sprawozdania budżetowego , zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, aktywów trwałych i obrotowych.

Typowe zapisy na koncie 800 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	222
Przebieganie, w końcu roku obrotowego , dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810
Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia	011
Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych	011
Wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
Zwiększenie wartości umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny	011
Pasywa przyjęte od zlikwidowanych jednostek	201,231,234,240
860	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego
223	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych
	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizn :
011,020	a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (podstawowe) – w wartości wynikającej z wyceny
080	b) inwestycje
011	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny
	Przejęte od zlikwidowanych jednostek:
011,020	a) środki trwałe , wartości niematerialne i prawne (wartość nieumorzona)
080	b) inwestycje
310	c) materiały

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

Wn	Ma
dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konto, na konto 800 „Fundusz jednostki”

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Typowe zapisy na koncie 810 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	800
800	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, sumy dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej

Konto 851 - "Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych"

Wn	Ma
zmniejszenia funduszu	zwiększenia funduszu

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są 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).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Typowe zapisy na koncie 851 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną :	
a) zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków	135
b) ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
- dostaw i usług	201
- naliczonych wynagrodzeń	231
- składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę	229
Koszty z tytułu świadczenia urlopowego wypłaconego nauczycielom	135, 231,
Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające fundusz świadczeń socjalnych	225
Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240
135	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS
135	Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS
234	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe

Konto 860 - " Wynik finansowy"

Wn	Ma
W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:	Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411. - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych , w korespondencji z kontem 761 - strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771	- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, - zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

Konta pozabilansowe

Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

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

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

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych

Wn	Ma
wartość ponoszonych w danym roku wydatków strukturalnych	Przeniesienie na koniec roku równowartości poniesionych w danym roku wydatków strukturalnych,

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

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 z tym że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia zapisem ujemnym).

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- 3) wartość planu finansowego 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 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Wn	Ma
- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Wn	Ma
równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

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