

ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. Zakładowy plan kont

- 1) Urząd Miasta i Gminy we Fromborku prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zakładowego planu kont opracowanego zgodnie z planem kont określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 2) Zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - wykaz ksiąg pomocniczych,
 - opis przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz kont księgi głównej

Zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

021 – Wartości niematerialne i prawne

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

138 – Rachunek środków europejskich

139 – Inne rachunki bankowe

141 – Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225 – Rozrachunki z budżetami

226 – Długoterminowe należności budżetowe

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

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

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 – Fundusz jednostki

840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3. Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork

1) Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) dla kont bilansowych:

Konto 011 – Środki trwałe – konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe - konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne – według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne - według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Konto 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - według zasad określonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – według zasad określonych dla pozostałych środków trwałych

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – według rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych

Konto 101 – Kasa – nie tworzy się analityki

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki – według klasyfikacji wydatków określonej planem finansowym jednostki

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – według rodzajów funduszy

Konto 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – według – według realizowanych projektów

Konto 138 – Rachunek środków europejskich – według realizowanych projektów

Konto 139 – Inne rachunki bankowe – według tytułów określających pochodzenie środków
Konto 141 – Środki pieniężne w drodze – nie tworzy się analityki
Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – według kontrahentów
Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – według podziałek klasyfikacji dochodów
Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – nie tworzy się analityki
Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – nie tworzy się analityki
Konto 225 – Rozrachunki z budżetami – według tytułów rozliczeń z budżetami (podatek dochodowy, VAT, itp.)
Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – według rodzajów należności
Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – według tytułów rozrachunków publiczno prawnych
Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – według rodzaju rozliczenia (gotówka, przelew)
Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – według tytułów określających pozostałe rozrachunki
Konto 240 – Pozostałe rozrachunki – według tytułów rozrachunków
Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia – według kontrahentów
Konto 400 – Amortyzacja – nie tworzy się analityki
Konto 401 – Zużycie materiałów i energii – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 402 – Usługi obce – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 403 – Podatki i opłaty – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 404 – Wynagrodzenia – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym jednostki
Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne – nie tworzy się analityki
Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne – nie tworzy się analityki
Konto 800 – Fundusz jednostki – według rodzajów funduszy (obrotowy, środków trwałych, inwestycyjny)
Konto 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – nie tworzy się analityki
Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – nie tworzy się analityki
Konto 860 – Wynik finansowy – nie tworzy się analityki

2) Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) dla kont pozabilansowych:

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych – według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym
Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym
Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

OPIS KONT

Konta bilansowe

1. Konto 011 Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, 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.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną, która obejmuje:

- grunty,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i kotły,
- maszyny i urządzenia,
- specjalistyczne maszyny,
- urządzenia techniczne,
- środki transportowe,
- narzędzia i wyposażenie.

Ewidencją środków trwałych obejmuje się obiekt inwentarzowy, który ze względów identyfikacyjnych oznacza się odrębnym numerem inwentarzowym. Dopuszcza się przyjmowanie obiektów zbiorczych, np. zespół komputerowy, zespół przewodów wodociągowych.

W księgach rachunkowych ujmuje się każde zdarzenie związane z ruchem środka trwałego czy zmianą jego wartości.

Przez ulepszenie środka trwałego, powodujące zmianę jego wartości, rozumie się takie działanie na istniejącym środku trwałym, które powoduje dokonanie wydatku powyżej 3 500 zł na adaptację, przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję czy modernizację oraz w taki sposób, który spowoduje wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia do używania, mierzonej w szczególności okresem używania.

Zdjęcie z ksiąg rachunkowych środków trwałych może nastąpić w przypadkach:

- likwidacji środka trwałego,
- sprzedaży środków trwałych,
- stwierdzenia niedoboru środków trwałych.

Analityka prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Dla celów sprawozdawczych i zarządczych na koncie tym wydziela się dwa poziomy analityki, a zatem konto przyjmuje postać 011-XX – gdzie XX to symbol grupy środków trwałych odpowiadający klasyfikacji KŚT.

Zapisy strony WN konta 011 Środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup środka trwałego niewymagającego montażu – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji (środki trwałe w budowie)	080
3	Ulepszenie środka trwałego (zwiększenie wartości początkowej)	080
4	Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny	800
5	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
6	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
7	Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800

8	Ujawnienie w toku inwentaryzacji środka trwałego nieobjętego ewidencją (nadwyżka)	240
9	Przyjęcie do użytkowania inwestycji w obcym środku trwałym	080
10	Wygaśnięcie hipoteki w związku z przejęciem nieruchomości	226

Zapisy strony MA konta 011 Środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
3	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
4	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
5	Zwrot środka trwałego dostawcy w okresie gwarancji	240
6	Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory środków trwałych: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 240
7	Zmniejszenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800

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

2. Konto 013 Pozostałe środki trwałe

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych,

Na stronie Ma konta 013 ujmuje w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Analityka prowadzona do konta 013 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej,
- ustalenie osób, które przyjęły pozostałe środki trwałe do używania bądź komórek organizacyjnych, w których środki te pozostają w używaniu.

Pozostałe środki trwałe, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa podzielone są na miejsca, w których się znajdują.

Zapisy strony WN konta 013 Pozostałe środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup pozostałych środków trwałych – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakończonej inwestycji (środki trwałe w budowie) jako pierwsze wyposażenie	080
3	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu	072
4	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego w formie darowizny	760
5	Ujawnienie w toku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych nieobjętych ewidencją (nadwyżka)	240

Zapisy strony MA konta 013 Pozostałe środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych wskutek sprzedaży lub zużycia	072
2	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór	240
3	Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych	072

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

3. Konto 020 Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 3 500 zł.

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

Ewidencją objęte są wartości niematerialne i prawne nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Nabyte przez Urząd Miasta i Gminy Frombork wartości niematerialne i prawne, zalicza się do aktywów trwałych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje np. na programy komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne ujmowane na koncie 020 amortyzowane są stopniowo.

Okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych stosuje się wyłącznie metodę liniową. Do amortyzacji tej nie można stosować stawek podwyższonych, obniżonych ani indywidualnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu.

Nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, a zatem nie nalicza się amortyzacji, praw do projektów budowlanych, certyfikatów jakości ISO, prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym, koncesji, kosztów utworzenia stron internetowych, kosztów homologacji samochodów.

Zapisy strony WN konta 020 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z inwestycji (środki trwałe w budowie)	080
3	Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu: - wartość nieumorzona - dotychczasowe umorzenie	800 071
4	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek nowych wartości niematerialnych i prawnych w formie darowizny	760
5	Przyjęcie do używania wartości niematerialnych i prawnych	800

Zapisy strony MA konta 020 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie wartości niematerialnych i prawnych: - wartość nieumorzona - dotychczasowe umorzenie	800 071
2	Zdjęcie z ewidencji ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór wartości niematerialnych i prawnych	071

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

4. Konto 021 Wartości niematerialne i prawne

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których wartość nie przekracza 3 500 zł.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma tego konta wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 072.

Ewidencją objęte są wartości niematerialne i prawne nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Nabyte przez Urząd Miasta i Gminy Frombork wartości niematerialne i prawne, zalicza się do aktywów trwałych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje np. na programy komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne ujmowane na koncie 021 amortyzowane są w momencie ich zakupu - jednorazowo.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu.

Nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, praw do projektów budowlanych, certyfikatów jakości ISO, prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym, koncesji, kosztów utworzenia stron internetowych, kosztów homologacji samochodów.

Zapisy strony WN konta 021 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek wartości niematerialnych i prawnych w formie darowizny	760

Zapisy strony MA konta 021 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie wartości niematerialnych i prawnych:	072
2	Zdjęcie z ewidencji ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór wartości niematerialnych i prawnych	072

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

5. Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

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

Zapisy strony WN konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego – dotychczasowe umorzenie	011
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego – dotychczasowe umorzenie	011
3	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd – dotychczasowe umorzenie	011
4	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu – dotychczasowe umorzenie	011
5	Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w toku inwentaryzacji niedoboru środka trwałego – dotychczasowe umorzenie	011
6	Przekazanie umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych – dotychczasowe umorzenie	020
7	Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w trakcie inwentaryzacji niedoboru wartości niematerialnych i prawnych	020
8	Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	800

Zapisy strony MA konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu - dotychczasowe umorzenie	011

2	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd – dotychczasowe umorzenie	011
3	Nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych – dotychczasowe umorzenie	020
4	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400
5	Wzrost wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	800
6	Utworzenie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej z tytułu utraty wartości	761

Analitykę do tego konta prowadzi się tak samo jak do kont 011 i 020.

Nie umarza się gruntów.

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

6. Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 ujmowane są umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

Analitykę do tego konta prowadzi się tak samo jak do kont 013 i 021.

Zapisy strony WN konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych z powodu sprzedaży lub zużycia	013
2	Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych	013
3	Przekazanie umarzanych jednorazowo wartości niematerialnych i prawnych	021

Zapisy strony MA konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu	013
2	Otrzymanie nieodpłatnie od innych jednostek jednorazowo umarzane pozostałe wartości niematerialne i prawne	021
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	401
4	Umorzenie pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	800

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

7. Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

Na koncie 080 księgowane jest również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Środkami trwałymi w budowie są środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia. Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość w cenie nabycia zużytych materiałów, wartość usług obcych oraz świadczeń własnych, jak również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji, wszelkie opłaty notarialne i sądowe, naliczone na czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań oraz wszelkie straty i zyski nadzwyczajne związane z realizacją inwestycji. Do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych po oddaniu środka trwałego do używania.

Wartość środka trwałego obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z jego nabyciem lub wytworzeniem, a zatem do zakładów nalicza się głównie:

- koszty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego wraz z kosztami ich budowy i montażu,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji,
- odszkodowania za dostarczenie do obiektów zastępczych wraz z kosztami przesiedlenia osób z terenów zajętych pod inwestycję,
- koszty uzyskania pozwoleń czy decyzji celu publicznego,
- wypisy z ksiąg wieczystych lub rejestrów gruntów dotyczące prowadzonej inwestycji,
- koszty założenia stref ochronnych,
- koszty założenia zieleni,
- koszty dokumentacji projektowej,
- koszty badań geologicznych, geodezyjnych i geofizycznych,
- koszty przygotowania terenu pod inwestycję, w tym koszty rozbiórki likwidowanych obiektów czy budowli,
- koszty robót niezbędnych do realizacji prowadzonej inwestycji, wykonywanych w obcych środkach trwałych,
- koszty nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- koszty prób montażowych,
- koszty ulepszenia istniejących środków trwałych,
- koszty pierwszego wyposażenia,
- koszty przygotowania do eksploatacji nowo wybudowanych obiektów, poniesione przed przekazaniem ich do użytkowania (np. szkolenia),
- odsetki od zaciągniętego kredytu,
- różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych,
- koszty delegacji pracowników związane z prowadzoną inwestycją,
- opłaty notarialne i sądowe,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- VAT niepodlegający odliczeniu,
- inne koszty bezpośrednio związane z prowadzoną inwestycją.

Koszty związane z kredytem zalicza się do kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) tylko do momentu oddania ich do użytkowania.

Analitykę do konta 080 tworzy się następująco: 080-rozdział klasyfikacji budżetowej – nazwa zadania.

Zapisy strony WN konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Roboty, usługi lub dostawy związane z realizacją środków trwałych w budowie (inwestycji) wykonane przez kontrahentów zewnętrznych	201
2	Obciążenia publicznoprawne dotyczące realizowanych środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym: - cło, - opłaty za zajęcie terenu, opłaty za wycinkę drzew, itp.	225 201
3	Zakup materiałów przekazanych bezpośrednio w koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	201
4	Zakup środków trwałych wymagających montażu lub ulepszenia	201
5	Odsetki od zaciągniętego kredytu na środek trwały do momentu przyjęcia środka do używania: - kredyt zaciągnięty przez jednostkę realizującą, - kredyt zaciągnięty przez jednostkę nadrzędną jednostki realizującej	130 800
6	Koszty podróży służbowej poniesione w związku z budową środka trwałego	234
7	Zakup środków trwałych w budowie od innych jednostek	240
8	Wynagrodzenie z tytułu zastępstwa inwestorskiego w przypadku realizacji środków trwałych w budowie przez inwestora zastępczego	201
9	Ujemne różnice kursowe	201
10	Odszkodowania na rzecz osób fizycznych i innych jednostek powstające w wyniku realizacji środków trwałych w budowie	240
11	Roboty budowlano-montażowe związane z adaptacją obcych obiektów na własne potrzeby, tzw. inwestycje w obce środki trwałe	201
12	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
13	Nadwyżka zysków nad stratami	800

Zapisy strony MA konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie środków trwałych z zakończonej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	011
2	Ulepszenie własnego lub obcego środka trwałego (zwiększenie wartości początkowej)	011
3	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji) jako pierwsze wyposażenie	013
4	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych z realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	020,021
5	Otrzymane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych związane z realizowanym środkiem trwałym w budowie (inwestycją)	240
6	Dodatnie różnice kursowe	201
7	Ujawnienie w toku inwentaryzacji niedoborów w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
8	Zaniechanie uprzednio podjętej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
9	Wartość sprzedanych środków trwałych w budowie	800
10	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	800
11	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych w budowie w obcym środku trwałym	011
12	Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie	761

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty nie zakończonych środków trwałych w budowie.

8. Konto 101 Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Miasta i Gminy Frombork.

Forma rozliczeń gotówkowych stosowana w jednostkach dotyczy w szczególności:

- wszelkiego rodzaju rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród,
- drobnych zakupów,
- rozliczeń z tytułu podróży służbowych,
- pobieranych zaliczek.

Szczegółowe zasady obrotu gotówkowego reguluje Instrukcja kasowa.

Zapisy strony WN konta 101 Kasa

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych podjętych z rachunku bankowego	141
2	Wpłata gotówki do kasy z tytułu należności stanowiących dochody budżetowe	221
3	Wpłata gotówki do kasy z tytułu różnych należności niestanowiących dochodów budżetowych	201
4	Wpłata gotówki do kasy za sprzedane towary i usługi	201
5	Darowizna pieniężna wpłacona bezpośrednio do kasy na działalność bieżącą	760
6	Wpłata kaucji z tytułu najmu	240
7	Nadwyżki kasowe ujawnione w trakcie inwentaryzacji	240
8	Rozliczenie zaliczki – wpłata od pracownika	234
9	Wpłata z tytułu spłaty pożyczki z ZFŚS	234
10	Wpłata przez pracownika przypisanej należności z tytułu obciążenia niedoborami ujawnionymi w toku inwentaryzacji	234
11	Przyjęcie do kasy środków z tytułu realizacji czeku	141
12	Wpływ środków na działalność inwestycyjną w formie darowizny	800
13	Wpłaty w poczet przychodów przyszłych okresów	840

Zapisy strony MA konta 101 Kasa

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie gotówki z kasy na rachunek bankowy	141
2	Wypłata wynagrodzeń pracownikom w kwocie netto	231
3	Wypłata zaliczki pracownikowi	234
4	Niedobory kasowe ujawnione w czasie inwentaryzacji	240
5	Przekazanie fałszywych znaków pieniężnych do ekspertyzy	240
6	Wypłata ekwiwalentów pracownikom	234
7	Zwrot kosztów za okulary używane do pracy przy monitorach ekranowych	234
8	Zwrot nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych	221
9	Wypłaty świadczeń finansowanych przez ZUS	229
10	Wypłata pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS	234

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

9. Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

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

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych.

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

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Dochody budżetowe stanowią wpływy uzyskane przez jednostkę budżetową z tytułu wpłat podlegających zaliczeniu na dochody budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na dochody budżetowe składają się dochody:

- przypisane – wynikają z dokumentu księgowego (np. faktury, rachunku, decyzji lub noty księgowej),
- nieprzypisane – nie są wcześniej naliczane i podlegają ewidencji w momencie dokonania wpłaty, na podstawie wyciągu bankowego lub dowodu kasowego.

Jeżeli dochody uzyskane przez jednostkę wynikają z wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami, to jednostka prowadzi ewidencję dochodów na takich samych zasadach jak pozostałe dochody i odprowadza je do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Nadpłaty to kwoty dochodów nienależnie wpłaconych bądź też kwoty zakwalifikowane do zwrotów. Nadpłaty w pierwszej kolejności zaliczane są na inne należności (wymagalne) przysługujące od tego samego dłużnika. W przypadku braku występowania takich należności środki z tytułu powstałej nadpłaty podlegają zwrotowi na rachunek osoby uprawnionej. Zwrot nadpłat dotyczący dochodów budżetowych, niezależnie od roku ich powstania, podlega ujęciu w tej samej podziałce klasyfikacji budżetowej, do której zostały zaliczone wpływy stanowiące tę nadpłatę. Podstawą zwrotu nadpłaty winna być pisemna decyzja podpisana przez kierownika jednostki i skarbnika. Koszty przekazu nadpłaty są wydatkami jednostki zaliczanymi do tego roku, w którym następuje zwrot nadpłaty.

Wydatki budżetowe są to kwoty pobrane z rachunku bankowego jednostki budżetowej w celu realizacji jej zadań wynikających z zadań statutowych objętych planem finansowym. Mogą być realizowane do wysokości kwot wynikających z zatwierdzonego planu finansowego, nie wyższych jednak niż do wysokości faktycznie przelanych kwot na rachunek bankowy jednostki. Wyjątkiem są wydatki wynikające z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugod. Wydatki te mogą być realizowane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Wydatki realizowane są zgodnie z zasadą kasową, tzn. ujmowane są w ewidencji w momencie ich zapłaty na podstawie danych wynikających z wyciągu bankowego.

Zapisy strony WN konta 130 Rachunek bieżący jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków na rachunek bankowy przeznaczonych na realizację zadań: - bieżących, - majątkowych	223 223

2	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z różnych tytułów	720
3	Wpływ na rachunek bankowy środków przekazanych z kasy	141
4	Zapłata przez dłużników odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności	201,720
5	Zwrot nadpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych	225
6	Wpłaty w poczet przychodów przyszłych okresów	840
7	Otrzymane kary i odszkodowania-bez przypisu	760
8	Zapłata przez dłużnika zasądzonych kosztów procesu wynikających z nakazu lub wyroku	221

Zapisy strony MA konta 130 Rachunek bieżący jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Pobranie gotówki z banku do kasy	141
2	Zapłata faktur i rachunków z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	201,240
3	Opłaty za usługi bankowe	402
4	Zapłata zobowiązań wobec budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT)	225
5	Zapłata zobowiązań z tytułu obciążeń publicznoprawnych (składki ZUS, Fundusz Pracy, PFRON)	229
6	Zapłata odsetek z tytułu zobowiązań publicznoprawnych	229
7	Zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań	201,240
8	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu	222
9	Zapłata kar, grzywien lub odszkodowań, według wystawionych not księgowych	201
10	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe	223
11	Zwrot nadpłat nieprzypisanych zaliczonych do dochodów budżetowych	720

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach jednostki.

Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie:

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

10. Konto 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, który nalicza się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Równowartość środków pieniężnych utworzonego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazuje się do 31 maja co najmniej 75% równowartości odpisu, pozostałą część najpóźniej do 30 września.

Zapisy strony WN konta 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2	Odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	851
3	Splata przez pracownika raty pożyczki wraz z odsetkami	234

Zapisy strony MA konta 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Kwota udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki wraz z odsetkami	234
2	Kwota zapomóg i innych świadczeń finansowanych z ZFŚS	234
3	Kwota świadczeń świątecznych wypłaconych pracownikom	231
4	Kwota podatku dochodowego od osób fizycznych	225

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszy.

11. Konto 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływy tych środków.

Zapisy strony WN konta 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie	720

Zapisy strony MA konta 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata faktur i rachunków z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	201,240

12. Konto 138 – Rachunek środków europejskich

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływy tych środków.

Zapisy strony WN konta 138 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
niepodlegających zwrotowi

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków europejskich	720

Zapisy strony MA konta 138 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
niepodlegających zwrotowi

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata faktur i rachunków z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	201,240

13. Konto 139 Inne rachunki bankowe

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

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

- sum depozytowych, kaucji i wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy,
- środków obcych na inwestycje,

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, dlatego musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a bankiem.

Zapisy strony WN konta 139 Inne rachunki bankowe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ wadium, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240
2	Wpływ pozostałych sum depozytowych	240

Zapisy strony MA konta 139 Inne rachunki bankowe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	240
2	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji	240
3	Przekazanie na rachunek bieżący środków z tytułu odsetek, naliczanych od sum depozytowych, w części stanowiącej dochody	240

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

14. Konto 141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco, czyli w momencie wystąpienia niepotwierdzonej przez bank na koniec dnia zmiany w stanie rachunku bankowego. Środki pieniężne w drodze występują w przypadku przekazywania środków z kasy na rachunek bankowy i z rachunku bankowego do kasy.

Zapisy strony WN konta 141 Środki pieniężne w drodze

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie gotówki z kasy na rachunek bankowy	101
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	130,135,139

Zapisy strony MA konta 141 Środki pieniężne w drodze

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie do kasy środków z tytułu realizacji czeku	101
2	Wpływ na rachunek bankowy środków przekazanych z kasy	130,135,139
3	Rozliczenie niedoborów i szkód spowodowane fałszywym banknotem przekazany do banku – na podstawie ekspertyzy bankowej	240

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

15. Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Do konta 201 prowadzi się ewidencję szczegółową wg kontrahentów.

Zapisy strony WN konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zapłata faktur, rachunków z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	130
2	Zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań	130
3	Należne kary i odszkodowania – nota księgowa	720

Zapisy strony MA konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Faktura, rachunek z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	Konta zespołu 4
2	Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizującego – należność główna wraz z odsetkami i kosztami ubocznymi	761

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

16. Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, ewidencjonuje się na koncie 221, natomiast należności podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego ujmuje się na koncie 226.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy strony Wn konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nadpłat z kasy zaliczanych uprzednio do dochodów budżetowych	101
2.	Zwrot nadpłat z rachunku bankowego zaliczanych uprzednio do dochodów budżetowych	130
3.	Przypis podatkowych i nie podatkowych należności publicznoprawnych jednostek budżetowych (np. grzywny i inne opłaty wynikające z decyzji administracyjnych)	720
4.	Należne kary i odszkodowania	760
5.	Przekwalifikowania należności długoterminowe do krótkoterminowych	226
6.	Należności od kontrahentów przyjęte od zlikwidowanych jednostek, które stanowią dochody budżetowe	800
7.	Przypis należności stanowiących dochody pochodzące z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych innymi ustawami	720
8.	Pobranie z góry przedpłat lub zadatków na poczet przyszłych świadczeń, na które wystawiono faktury	840
9.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków w budowie, wartości niematerialnych i prawnych o raz materiałów	760
10.	Przypisy z tytułu zasądzonych na rzecz zakładu budżetowego kosztów procesu	760

Zapisy strony Ma konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata gotówki do kasy z tytułu należności stanowiących dochody	101
2.	Otrzymanie przedpłaty do kasy na poczet przyszłych dostaw i usług	101
3.	Wpłata gotówki do kasy za sprzedane materiały i towary	101
4.	Wpływ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z działalności operacyjnej	130
5.	Zapłata przez dłużników odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności	130
6.	Wpływ na rachunek bankowy zaliczki albo zadatku w poczet przyszłych usług (faktura)	130
7.	Naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia dla pracownika	225
8.	Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizacyjnego – należność główna	761
9.	Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono odpisu aktualizacyjnego – należność stanowiąca odsetki	751
10.	Wpływ środków z tytułu kar, odszkodowań według uprzednio wystawionych not księgowych	130
11.	Przeksięgowanie wyjaśnionych kwot zaksięgowanych uprzednio na koncie kwot do wyjaśnienia	245

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

17. Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 a na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania Rb-27S.

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

Zapisy strony Wn konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, pochodzące z rachunku bieżącego	130

Zapisy strony Ma konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Miesięczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych	800

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

18. Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Zapisy strony Wn konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty niewykorzystanych przez dysponenta niższego stopnia środków na wydatki budżetowe	130
2.	Okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	130
3.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych w ciągu roku budżetowego,	800

	miesięczne, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa, w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	
--	---	--

Zapisy strony Ma konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na rachunek bankowy dysponenta niższego stopnia, przeznaczonych na realizację zadań objętych działalnością podstawową i objętych działalnością inwestycyjną	130

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

19. Konto 225 Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów z tytułu naliczonych podatków.

Do konta 225 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu należności i zobowiązań odrębnie według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem.

Zapisy strony Wn 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata odsetek z tytułu zobowiązań podatkowych	130
2.	Zapłata zobowiązań wobec budżetu (podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT)	130

Zapisy strony Ma 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym	130
2.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego i potrąconego z listy płac	231
3.	Odsetki naliczone z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań podatkowych	751
4.	Różne zobowiązania podatkowe obciążające fundusze	851
5.	Zwrot nadpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych	130
6.	VAT naliczony	403

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

20. Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetami, których termin zapłaty przypada na lata następujące po roku, w którym dokonano księgowania.

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.

Zapisy strony Wn konta 226 Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Należności – w wysokości zabezpieczonej hipoteką	221
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221
3.	Długoterminowe należności z różnych tytułów	840

Zapisy strony Ma konta 226 Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych wysokości raty należnej na dany rok	221
2.	Wygaśnięcie hipoteki w związku z przejęciem nieruchomości	011
3.	Wygaśnięcie hipoteki w związku z umorzeniem należności	761

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

21. Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie MA – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Na koncie tym ewidencjonuje się również składki na Fundusz Pracy oraz składki na PFRON.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów rozrachunków.

Zapisy strony Wn konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata świadczeń finansowanych przez ZUS	101, 130
2.	Zapłata obciążeń publicznoprawnych (składki ZUS, składki na Fundusz Pracy, składki PFRON)	130
3.	Przekazanie składek na ubezpieczenia społeczne, naliczone od świadczeń podlegających wypłacie z ZFŚS	135

Zapisy strony Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, FP należne od pracodawcy	405
2.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne należne od pracownika, naliczone i potrącone w liście płac	404
3.	Naliczone składki z tytułu PFRON	409
4.	Odsetki naliczone z powodu zwłoki w zapłacie składek ZUS	751

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

22. Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,

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

Do konta 231 prowadzi się ewidencję szczegółową na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników przy użyciu programu „Płace” firmy Gravis - Gdańsk.

Zapisy strony Wn konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń pracownikom w kwocie netto	130, 101
2.	Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych	225
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne obciążające pracownika, naliczone i potrącone w liście płac	229
4.	Różne potrącenia z listy płac, np. ubezpieczenia grupowe, pożyczki z ZFŚS, wynagrodzenia zajęte przez komornika	231, 234

Zapisy strony Ma konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie wynagrodzenia na podstawie listy płac	404
2.	Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – lista płac	404
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne, FP, obciążające pracodawcę	405
4.	Naliczenie składek na PFRON	404

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

23. Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające Urząd Miasta i Gminy,
- należności z tytułu pożyczek i odsetek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wpływy należności od pracowników,

- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
Do konta 234 prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych pracowników.

Zapisy strony Wn konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wyplacone pracownikom zaliczki	101, 130
2.	Wyplata ekwiwalentów pracownikom (np. używanie odzieży własnej odzieży roboczej, pranie)	101, 130
3.	Zwrot kosztów za okulary używane do pracy przy monitorach ekranowych zgodnie z wewnętrznymi przepisami jednostki	101, 130
4.	Zaplata kar, grzywien lub odszkodowań obciążających pracownika	130
5.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101, 135
6.	Należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczek z ZFŚS	851
7.	Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	240
8.	Zaplacone zobowiązania wobec pracowników (np. ryczałty samochodowe)	101, 130
9.	Należności od pracowników z tytułu sprzedaży zbędnych środków trwałych	760
10.	Zasądzone prawomocnym wyrokiem sądu należności od pracowników różnych tytułów	240
11.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi na rzecz pracowników, dotyczące działalności socjalnej	851

Zapisy strony Ma konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowej poniesione w związku z budową środka trwałego	080
2.	Rozliczenia zaliczki – wpłata od pracownika	101, 130
3.	Splata należności przez pracownika z tytułu pożyczki z ZFŚS	101, 130
4.	Wpłata przez pracownika przypisanej należności z tytułu obciążenia niedoborami ujawnionymi w toku inwentaryzacji	101, 130
5.	Przyznanie pracownikowi zapomogi z ZFŚS	851
6.	Lista wypłaty świadczeń urlopowych	851
7.	Wpłata przez pracownika kar, odszkodowań według wystawionej noty księgowej	130

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

24. Konto 240 Pozostałe rozrachunki

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

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Wśród rozrachunków podlegających ewidencji na koncie 240 można wymienić:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy itp.),
- rozrachunki z tytułu niedoborów i szkód,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z bankami – w przypadku mylnego uznania bądź obciążenia rachunku.

- zaliczki dla osób nie będących pracownikami (np. radni),
- wpływy funduszu remontowego,
- rozrachunki z tytułu sum zlecenie.

Ewidencję szczegółową prowadzi się z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków.

Zapisy strony Wn konta 240 Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot środka trwałego dostawcy w okresie gwarancji	011
2.	Zdjęcie z ewidencji ujawnionych w toku inwentaryzacji niedoborów środków trwałych – wartość umorzenia	011
3.	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór	013
4.	Otrzymanie odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych dotyczących realizacji inwestycji	080
5.	Dodatnie różnice kursowe	080
6.	Ujawnienie w toku inwentaryzacji niedoborów w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	080
7.	Niedobory kasowe ujawnione w trakcie inwentaryzacji	101
8.	Przekazanie fałszywych znaków pieniężnych do ekspertyzy	101
9.	Zwrot kaucji z tytułu najmu	101
10.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760
11.	Zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań	130
12.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie, stanowiące własność trzecich	139
13.	Przepadek kaucji w przypadku odstąpienia od umowy przez kontrahenta	760
14.	Przepadek wadium w przypadkach określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych	760
15.	Zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	139
16.	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum depozytowych, z wstrzymanych kaucji	139
17.	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji	139
18.	Zaliczenie kaucji na poczet zobowiązania	201, 221

Zapisy strony Ma konta 240 Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnienie w toku inwentaryzacji środka trwałego nieobjętego ewidencją (nadwyżka)	011
2.	Ujawnienie w toku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych nieobjętych ewidencją (nadwyżka)	013
3.	Zakup od innych jednostek inwestycji (środki trwałe w budowie)	080
4.	Odszkodowanie na rzecz osób fizycznych i innych jednostek powstałych w wyniku realizacji inwestycji	080
5.	Wpłata gotówki do kasy z tytułu spłaty różnych należności niestanowiących dochodów budżetu	101
6.	Otrzymanie przedpłaty na poczet przyszłych dostaw i usług	101, 130
7.	Wpłata kaucji z tytułu najmu	101, 130
8.	Nadwyżki kasowe ujawnione w trakcie inwentaryzacji	101
9.	Wpływy z tytułu niewłaściwych obciążeń banku	130
10.	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań	130
11.	Wpłata wadium, kucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139
12.	Odsetki naliczane od sum na zlecenie oraz sum depozytowych, stanowiące własność osób trzecich	240

13.	Rozliczenie niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych: - w środkach trwałych • umarzanych w czasie – wartość netto • wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia	800 071,072
14.	Wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek	800
15.	Zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych	761
16.	Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania sądowego	761
17.	Uznane przez kierownika jednostki straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu	761

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

25. 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 kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat. Niewyjaśnione wpłaty, ewidencjonowane na tym koncie, mogą pozostawać na rachunku bankowym, na które wpłynęły, wyłącznie do końca danego roku. W przypadku braku możliwości ich wyjaśnienia środki te podlegają przeniesieniu na konto 139 „Inne rachunki bankowe”. Po wyjaśnieniu charakteru wpłaconych środków, środki te winny być z powrotem przekazane na rachunek bankowy, na który pierwotnie zostały wpłacone.

Zapisy strony Wn konta 245 Wpływy do wyjaśnienia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wyjaśnienie przyczyn dokonanej wpłaty i przypisanie jej jako dochód budżetowy określonego rodzaju	221
2.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej na rachunek bankowy kwoty	130
3.	Przekazanie, po wyjaśnieniu mylnie wpłaconych kwot na inne rachunki bankowe	135, 139
4.	Dokonanie przypisu dokonanej wpłaty (po wyjaśnieniu) do przychodów	720, 760

Zapisy strony Ma konta 245 Wpływy do wyjaśnienia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	135, 139
2.	Wpływ na rachunek bankowy jednostki kwot bez określenia tytułu wpłaty	130

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

26. Konto 400 Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda na wynik finansowy.

Zapisy strony Wn konta 400 Amortyzacja

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071

Zapisy strony Ma konta 400 Amortyzacja

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych	071
2.	Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Ze względu na to, że saldo tego konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860, to nie ma ono bilansu otwarcia na początek następnego roku obrachunkowego.

27. Konto 401 Zużycie materiałów i energii

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

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

Na koncie 401 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które będziemy kwalifikować do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 421, 422, 423, 424, 426.

Zapisy strony Wn konta 401 Zużycie materiałów i energii

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072
2.	Zakup materiałów i wyposażenia	201
5.	Koszt zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału	201
6.	Koszt zakupu niskocennych składników odpisywanych bezpośrednio w koszty	201, 240

Zapisy strony Ma konta 401 Zużycie materiałów i energii

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca zakupy	201
2.	Nadwyżka inwentaryzacyjna	240
3.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Kont 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo WN, które wyraża wysokość poniesionych przez jednostkę kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860. Konto to nie ma bilansu otwarcia na początek następnego roku obrachunkowego.

28. 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 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie tym podlegają ewidencji wydatki i koszty, które należy kwalifikować do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 427, 428, 430, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440.

Zapisy strony Wn konta 402 Usługi obce

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Opłaty za usługi bankowe	130, 135, 139
2.	Faktura za usługi obce	201

Zapisy strony Ma konta 402 Usługi obce

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca koszty	201
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda, gdyż na dzień bilansowy koszty usług przenosi się na konto 860.

29. Konto 403 Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu opłat o charakterze podatkowym, opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

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

Na koncie 403 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które zostaną zakwalifikowane w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 285, 443, 453.

Zapisy strony Wn konta 403 Podatki i opłaty

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Podatek VAT	225
2.	Opłaty sądowe i notarialne	201

Zapisy strony Ma konta 403 Usługi obce

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca poniesione koszty	201
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda, gdyż na dzień bilansowy koszty usług przenosi się na konto 860.

30. Konto 404 Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło 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 korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 404 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które zostaną zakwalifikowane w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 401, 404, 409, 410, 417.

Zapisy strony Wn konta 404 Wynagrodzenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wynagrodzenia naliczane na podstawie listy płac, rachunków dotyczących umów zlecenia czy umów o dzieło	231
2.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne, tzw. trzynastka	231

Zapisy strony Ma konta 404 Wynagrodzenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	231
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia ujmuje się w wartości brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na koniec roku konto nie wykazuje salda, gdyż zostaje ono przeniesione na dzień bilansowy na konto 860.

31. 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 konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych

zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 405 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które są kwalifikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 302, 411, 412, 413, 414, 428, 444, 470.

Zapisy strony Wn konta 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP	229
2.	Odpis podstawowy i dodatkowy na podstawie ustawy o ZFŚS	851
3.	Ekwiwalenty oraz inne świadczenia rzeczowe dla pracowników	234

Zapisy strony Ma konta 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	229, 234, 851
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda, gdyż na dzień bilansowy koszty usług przenosi się na konto 860.

32. 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 oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Na koncie 409 zostają zaewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 300, 303, 441, 442, 443.

Zapisy strony Wn konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	101, 234
2.	Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	130, 240
3.	Koszty diet dla radnych	101, 234

Zapisy strony Ma konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	234, 240
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, na stronie Ma zaś ich zmniejszenie, a na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

33. Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

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

Do konta 720 prowadzi się ewidencję szczegółową zapewniającą wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

Zapisy strony Wn konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nadpłat z rachunku bankowego, zaliczanych do dochodów budżetowych	130
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego przychodów z tytułu dochodów budżetowych	860

Zapisy strony Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przypis należności stanowiących dochody pochodzące z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych innymi ustawami	221
2.	Przypis należności podatkowych i niepodatkowych należności publicznoprawnych jednostek budżetowych (np. grzywny, inne opłaty wynikające z decyzji administracyjnych)	221
3.	Przypis należności przychodów stanowiących dochody budżetowe pochodzące z podstawowej działalności jednostki	221
4.	Przeniesienie przychodów przyszłych okresów w zakresie dotyczących sprzedaży, do bieżącego okresu	840

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

34. Konto 750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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 w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

35. 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 innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji

finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

36. Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne

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

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

Zapisy strony Wn konta 760 Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy uzyskanych w ciągu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860

Zapisy strony Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego w formie darowizny	013
2.	Otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo) w drodze darowizny od innych jednostek, osób prawnych i fizycznych	021
3.	Otrzymanie nieodpłatnie od innych jednostek nowych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	021
4.	Darowizna pieniężna otrzymana przez jednostkę	101, 130
5.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów	201, 221
6.	Należne kary i odszkodowania – nota księgowa	10, 130
7.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 240
8.	Przypis z tytułu zasadzonych na rzecz jednostki kosztów procesu	240

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

37. Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne

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

Zapisy strony Wn konta 761 Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Potrącone koszty egzekucyjne	130
2.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860
3.	Zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych	240
4.	Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego	240
5.	Odpisane, przedawnione i nieściągalne należności, dla których wcześniej nie utworzono	201, 221

	odpisu aktualizacyjnego – należność główna wraz z kosztami ubocznymi (z wyłączeniem odsetek)	
6.	Uznanie przez kierownika jednostki straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu	240
7.	Wygaśnięcie hipoteki w związku z umorzeniem należności	226
8.	Utworzenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie (inwestycji)	080
9.	Utworzenie odpisu aktualizacyjnego wartości środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych z tytułu trwałej utraty wartości	071

Zapisy strony Ma konta 761 Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	860

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

38. 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 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w podziale na:

- fundusz środków trwałych,
- fundusz środków obrotowych,
- fundusz środków inwestycyjnych.

Zapisy strony Wn konta 800 Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego – wartość nieumarzana	011
2.	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego – wartość nieumarzana	011
3.	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd – wartość nieumarzana	011

4.	Przekazanie nieodpłatnie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu – wartość nieumarzana	011
5.	Zmniejszenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji	011
6.	Przekazanie umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych – wartość nieumarzana	020
7.	Wzrost wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	071
8.	Umorzenie pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	072
9.	Zaniechanie uprzednio podjętej inwestycji (środki trwałe w budowie)	080
10.	Sprzedaż środków trwałych w budowie (inwestycje)	080
11.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (inwestycje)	080
12.	Przeksięgowanie straty bilansowej w następnym roku	860
13.	Przeksięgowanie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	222

Zapisy strony Ma konta 800 Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny	011
2.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu – wartość nieumarzana	011
3.	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd – wartość nieumarzana	011
4.	Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji	011
5.	Nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych – wartość nieumarzana	020
6.	Przyjęcie do używania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w drodze darowizny	020
7.	Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	071
8.	Nieodpłatne otrzymanie inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
9.	Przeksięgowanie zysku bilansowego w następnym roku	860
10.	Przeksięgowanie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	223

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

39. Konto 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Zapisy strony Wn konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie przychodów przyszłych okresów w zakresie dotyczących sprzedaży do bieżącego okresu	720

Zapisy strony Ma konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie z góry przedpłat, zadatków na poczet przyszłych świadczeń, na które wystawiono fakturę	201, 221
2.	Wpłaty na poczet przychodów przyszłych okresów	101, 130

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

40. Konto 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135.

Zapisy strony Wn konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Opłacone z rachunku bankowego koszty działalności socjalnej	135
2.	Ujęcie faktur za usługi obce obciążające bezpośrednio ZFŚS	201
3.	Lista wypłaty świadczeń urlopowych, decyzja o przekazaniu zapomóg pracownikom	231, 234
4.	Umorzenie pożyczek mieszkaniowych	234
5.	Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od świadczenia urlopowego	225

Zapisy strony Ma konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	135
2.	Odpis podstawowy i dodatkowy na podstawie ustawy ZFŚS	135
3.	Środki od innych jednostek uczestnicząc we wspólnej działalności socjalnej	240
4.	Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom	234
5.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi na rzecz pracowników, dotyczące działalności socjalnej	234
6.	Wpływ środków bez przypisu należności na działalność socjalną	101, 135

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

41. Konto 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesione koszty rodzajowe w korespondencji z kontem 400,401,402,403,404,405,409.
- przeniesienie kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Zapisy strony Wn konta 860 Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy poniesionych kosztów	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	761
3.	Przeksięgowanie zysku bilansowego w następnym roku	800

Zapisy strony Ma konta 860 Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych przychodów operacyjnych	760
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
3.	Przeksięgowanie straty bilansowej w następnym roku	800

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik jednostki, saldo Wn - stratę, saldo Ma – zysk.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

1. Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Zapisy strony Wn konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Wielkość środków określonych planem wydatków majątkowych oraz bieżących
2.	Zmiany planu wydatków majątkowych i bieżących

Zapisy strony Ma konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania budżetowego o wydatkach (RB28S)
2.	Środki stanowiące wartość planu wydatków, które nie wygasły z upływem danego roku budżetowego, przewidziane do realizacji w następnym roku budżetowym
3.	Środki stanowiące wartość niezrealizowanego planu wydatków, z wyłączeniem środków, o których mowa w pkt.2

2. Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Zapisy strony Wn konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym
2.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych, wynikających z zwartych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych, których realizacja przekracza dany rok budżetowy

Zapisy strony Ma konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych, z których zaciągnięte zobowiązania skutkują obciążeniem planu wydatków danego roku
2.	Korekta równowartości zaangażowania wydatków danego roku, wynikająca z aneksów, porozumień i innych dokumentów, korygujących uprzednio zaciągnięte zobowiązania obciążające wydatki

3. Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

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

Zapisy strony Wn konta 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy roku bieżącego, wynikając z umów, decyzji i innych dokumentów zawartych w latach poprzednich
2.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym

Zapisy strony Ma konta 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych, z których zaciągnięte zobowiązania skutkują obciążeniem wydatków lat przyszłych
2.	Korekta równowartości zaangażowania wydatków danego roku, wynikająca z aneksów, porozumień i innych dokumentów, korygujących uprzednio zaciągnięte zobowiązania obciążające wydatki lat przyszłych