

Załącznik Nr 2

do wydanego przez dyrektora MZOSiP
Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 01.12.2023 roku

**ZAKŁADOWY
JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KONT**

dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju
oraz jednostek obsługiwanych przez MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju

I. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 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

- 101 – Kasa (*stosowane w jednostce posiadającej basen*)
- 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
- 280 – Rozrachunki wewnętrzne Miasta z tytułu podatku VAT
- 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

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
- 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

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ

1. Konta bilansowe

1) Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

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 kontach 013, 014. 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.

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KONT

Typowe zapisy strony Wn konta 011.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie środka trwałego do używania w wyniku: a) Zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu b) z inwestycji c) ujawnionych jako nadwyżki d) otrzymanie od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej) - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona. e) nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku	080 080 240 071 800 800 080
2.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	800
3.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia, zniszczenia, zdarzenia losowego, nieodpłatnego przekazania, częściowej likwidacji, sprzedaży a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona,	071 800 800
3.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	
4.	Rozchód niedoborów: - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona.	071 240
6.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych.	800

Do konta 011 prowadzone jest ewidencja analityczna w programie „Środki trwałe” pozwalająca ustalić wartość początkową poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalić osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Konto jest pogrupowane wg pozycji bilansu tj. 1-grunty, 2-budynki i lokale, 3-urządzenia techniczne i maszyny, 4-środki transportu, 5-inne. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 013

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu, - z inwestycji (pierwsze wyposażenie).	234, 201 080
2.	Ujawnione nadwyżki.	240
3.	Otrzymanie nieodpłatne pozostałych środków trwałych	072

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KONT

Typowe zapisy strony Ma konta 013

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - likwidacji* lub sprzedaży, - niedoborów i szkód.	072 240**
2.	Nieodpłatne przekazanie.	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej.	072
4.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielania rabatu czy bonifikaty) z działalności eksploatacyjnej	201, 234

* Na podstawie protokołu likwidacji.

** Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240.

Do konta 013 prowadzi się ewidencję analityczną w programie „Środki trwałe” pozwalającą ustalić wartość początkową środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 014 - "Zbiory biblioteczne"

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Typowe zapisy strony Wn konta 014

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód zbiorów bibliotecznych: - z zakupu, - nieodpłatne otrzymanych: - z nadwyżek inwentaryzacyjnych*.	201, 234 072 240*

* W bieżącej szacunkowej wartości określonej komisyjnie.

Typowe zapisy strony Ma konta 014

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu: - likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów, - nieodpłatne przekazanie, sprzedaż, - niedoborów lub szkód.	072 072 240*
2.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielania rabatu czy bonifikaty).	201, 234

* Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240.

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

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

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.

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Typowe zapisy strony Wn konta 020

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201, 234
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarzone stopniowo, a) od innych jednostek budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej) - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej, godziwej, na dzień otrzymania), - umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:	071 800 800
3.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	072 080
4.	Nadwyżka wartości niematerialnych i prawnych.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 020

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo: a) podstawowych umarzanych stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, b) pozostałych umorzonych w 100%	071 800 072 240
2.	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych	201,234
3.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielania rabatu czy bonifikaty).	

Do konta 020 prowadzi się ewidencję analityczną w programie „Środki trwałe” pozwalającą należycie obliczyć umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 pogrupowane jest w następujący sposób: 6 - umarzone stopniowo, 7 umarzenie jednorazowo w momencie oddania do używania. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według zasad określonych w polityce rachunkowości. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, rozchodowania niedoborów.	800
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	800
3.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	400

Typowe zapisy strony Ma konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki.	800
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzona jest w sposób analogiczny jak w przypadku kont 011 i 020 tj. 2-budynki i lokale, 3-urządzenia techniczne i maszyny, 4-środki transportu, 5-inne, oraz dla wartości niematerialnych i prawnych (6). Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013, 014, 020

Typowe zapisy strony Ma konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie).	401
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje.	800
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.	013, 014, 020
4.	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu niedoboru lub szkody.	240
5.	Darowizna pozostałych środków trwałych od innych jednostek niż jednostki budżetowe.	401

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych (072-007), wartości niematerialnych i prawnych umorzonych (072-008) oraz zbiorów bibliotecznych (072-009) w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub podniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki. Na koncie 080 księgowane są również rozliczenia kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
2.	Poniesione nakłady inwestycyjne, zakup środków trwałych w budowie.	201
3.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	231, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż innym jednostkom środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia	800*
2.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 013**, 020
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
4.	Zwiększenie wartości początkowej w wyniku ulepszenia.	011
5.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki) do czasu zakończenia zadania.	201
6.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy np. z tytułu uznania reklamacji dotyczącej inwestycji	201

* Wystawioną fakturę lub rachunek z tytułu sprzedaży w jednostkach budżetowych księguje się Wn 221 Ma 760

** W przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe stanowią pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowane z środków na inwestycje, to ich umorzenie księguje się Wn 401, Ma 072.

Do konta 080 prowadzona jest ewidencja analityczna pozwalająca zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystując w tym celu zadania budżetowe. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

2) Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

- 1) aktywów pieniężnych mających postać krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych;
- 2) aktywów pieniężnych mających postać czeków, weksli obcych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych;
- 4) udzielanych przez banki kredytów.

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów aktywów pieniężnych. Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się je w bilansie.

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki posiadającej basen. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	141
2.	Wpłata należności za sprzedaż biletów na basen.	221

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Typowe zapisy strony Ma konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata środków z kasy na rachunek bankowy dochodów.	130

* w przypadku wystąpienia po stronie Ma konta 101 klasyfikacji budżetowej dochodów należy zastosować mechanizm „czystości obrotów”.

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

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

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 dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Typowe zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania* przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków.	201, 225, 229, 231, 234, 240
3.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
4.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.	221
5.	Oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	221, 240,
6.	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	221
7.	Wpłaty odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie.	240
8.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245
9.	Przelew środków z rachunku pomocniczego VAT na rachunek bieżący przy użyciu komunikatu przelewu	141
10.	Wpływ nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym	280

* Do zwrotów wydatków księgowanych na Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

Typowe zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej) - przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki, - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: a) obciążających pozostałe koszty operacyjne, b) obciążające pracowników lub inne osoby, - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	201, 225, 229, 231, 234, 240 240 240, 234, 240 201, 225, 229, 231, 234, 240, 240
2.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

3.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
4.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221
5.	Zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	223
6.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z różnymi datami).	141
7.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
8.	Przelew środków z rachunku bieżącego na rachunek pomocniczy VAT przy użyciu komunikatu przelewu.	141
9.	Przelew nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym.	280

Jednostka posiada odrębne rachunki bankowe dla dochodów i wydatków. Do konta 130 prowadzi się analitykę w przekroju podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. 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 przelane do budżetu.
- 3) pomocniczego podatku VAT; konto 130 w zakresie podatku VAT może wykazywać saldo WN, które oznacza niewykorzystane środki z tytułu podatku VAT.

Ewidencja analityczna do konta 130 w pierwszym poziomie analityki prowadzona jest wg trzech pierwszych liczb paragrafów budżetowych występujących w jednostce. Wyjątek stanowi konto **130-VAT** na którym ewidencjonuje się po stronie Wn wpłaty należności za podatek VAT z tytułu sprzedaży natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się przekazanie podatku VAT na konto Urzędu Miasta oraz przekazanie podatku VAT naliczonego do wysokości należnego na dochody – księgowanie pod datą przesłania deklaracji VAT do UM. Do konta 130-VAT prowadzona jest dodatkowa ewidencja analityczna 130-VAT-DO (dotyczy kont pomocniczych otwartych przy rachunkach dochodów) oraz 130-VAT-WY (dotyczy kont pomocniczych otwartych przy rachunkach wydatków). Na koncie 130-VAT-DO ewidencjonuje się wpłaty i wypłaty (z wykorzystaniem komunikatu przelewu) podatku VAT wynikającego ze sprzedaży. Natomiast na koncie 130-VAT-WY ewidencjonuje się wpłaty i wypłaty (z wykorzystaniem komunikatu przelewu) podatku VAT wynikającego z zakupu.

Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – rozchód środków pieniężnych (wydatki) z ZFŚS.

Typowe zapisy strony Wn konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	240
2.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z ZFŚS: - przypisanych, - nieprzypisanych.	201, 234, 240 851
3.	Przypisane odsetki od środków ZFŚS znajdujących się na rachunkach bankowych (jeśli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe).	851
4.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234, 240
5.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	851
6.	Wpływy środków ZFŚS z rachunku lokat terminowych.	240, 851

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KONT

7.	Wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności ZFŚS:	851
8.	Sumy zwrócone na rachunek bankowy dotyczące należności.	201, 225, 229, 231, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek.	201, 231, 234, 240
2.	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.	240
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych).	225
4.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS.	229
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
6.	Przekazanie środków ZFŚS na rachunki lokat terminowych.	135
7.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.*	240

* Opłaty dotyczące rachunku środków ZFŚS podlegają zwrotowi z rachunku bieżącego jednostki, gdyż stanowią koszt działalności jednostki.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na ZFŚS.

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się wyłącznie księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
3.	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
3.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje.	240
4.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia praw właściciela do depozytu.	240

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresu sprawozdawczego oraz przepływ środków między kontami bankowymi jednostki. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia ich stanu.

Typowe zapisy strony Wn konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z różnymi datami).	130, 135, 139
2.	Wpłata należności przez kontrahentów jako środków w drodze na koniec okresu sprawozdawczego.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe.*	130, 135, 139

*w przypadku wystąpienia po stronie Ma konta 141 klasyfikacji budżetowej dochodów należy zastosować mechanizm „czystości obrotów”

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

3) Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Na kontach tego zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia krajowe oraz zagraniczne, powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą, i źródeł, z których są finansowane. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy. Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu. Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako nieistotnych należności.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, 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, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KONT

Typowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki).	080, 310, 401, 851
2.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	130, 135,
3.	Kompensata należności z zobowiązaniami.	201
4.	Zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	130, 135,
5.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielania rabatu czy bonifikaty): a) wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu dotycząca: - działalności eksploatacyjnej - działalności ZFŚS b) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia	011, 013, 014, 020, 080 310, 401, 402, 409 851 280

Typowe zapisy strony Ma konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT i rachunków z tytułu dostaw robót i usług: - wartości w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące: - działalności eksploatacyjnej, - działalności finansowanej z ZFSS. - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego	013, 014, 020, 080, 310, 401-409 851 280
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - działalności eksploatacyjnej: a) kary, b) odsetki za zwłokę w zapłacie, - działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania. - działalności finansowanej z ZFŚS.	761 751 080 851
3.	Wpłaty należności, zaliczek od odbiorców oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	130, 135,
4.	Kompensata zobowiązań z należnościami.	201

Do konta 201 prowadzi się ewidencję analityczną w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem na kontrahentów wykorzystując w tym celu funkcje programu księgowego. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały, - z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności.	760 720 750
2.	Zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.	130
3.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach).	760
4.	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych przypisanych jako należności.	750
5.	Przypis podatku VAT naliczonego na dochody księgowany pod datą przesłania deklaracji do UM	760

Typowe zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 750, 760
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych - objętych odpisem aktualizującym należności - nieobjętych odpisem aktualizującym należności.	290 761
4.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności.	245
5.	Przebieganie kwoty podatku VAT naliczonego pod datą przesłania deklaracji jednostki do UM	800

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem na kontrahentów wykorzystując w tym celu funkcje programu księgowego. Ewidencja należności wymagalnych następuje na koniec każdego kwartału z wykorzystaniem funkcji programu księgowego.

Ewidencja księgowa dotycząca podatku VAT ujmowana jest na koncie **221-VAT** na którym ewidencjonuje się po stronie Wn wartość podatku VAT od sprzedaży w korespondencji z kontem 280 natomiast na stronie Ma wpłatę należności za podatek VAT od sprzedaży w korespondencji z kontem 130-VAT.

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 przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Typowe zapisy strony Ma konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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 roczne lub okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, na konto 800. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223

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

Typowe zapisy strony Ma konta 223

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

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. Do tworzenia kont analitycznych wykorzystuje się zadnia budżetowe w celu rozliczenia otrzymanych środków.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - ZFSS,	130 135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatku uprzednio naliczonego.	231, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231, 234
2.	Sumy zwrócone na rachunek bankowy dotyczące należności budżetowych,	130, 135,

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS oraz do PFRON	130, 135,
2.	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760, 851

Typowe zapisy strony Ma konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności finansowanej z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia	405 851
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231
3.	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłat składek	130, 135,
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych.	761, 851

Ewidencja szczegółowa do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrewnych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi przelewem na konta pracowników.	130, 135,
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	- podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
	- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
	- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240
	- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników,	240
	- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników.	234
	- opłaty na rzecz PPK obciążające pracownika	240
3.	Odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:	
	- działalności operacyjnej,	760
	- działalności ZFŚS.	851
4.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:	
	- działalności operacyjnej,	404
	- działalności ZFŚS.	851

Typowe zapisy strony Ma konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:	
	- koszty działalności operacyjnej,	404
	- ZFŚS.	851
2.	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3.	Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych:	
	- działalności operacyjnej,	404
	- działalności ZFŚS.	851
4.	Sumy zwrócone na rachunek bankowy dotyczące należności z tytułu wynagrodzeń.	130, 135,
5.	Odpisanie przedawnionych i umorzonych należności z tytułu wynagrodzeń dotyczących:	
	- działalności operacyjnej,	761
	- działalności ZFŚS	851
6.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	240

Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

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

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalone przy wypłacie zaliczki.

Typowe zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników.	130, 135
2.	Należności z tytułu: - świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	851 135 851
3.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: - roszczenie podstawowe, - zasądzone należności dodatkowe.	240 750, 760
4.	Odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami dotyczących: - działalności eksploatacyjnej, - działalności ZFŚS.	760 851
5.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku obciążenia osób i jednostek odpowiadających, jeśli wyraziły na to zgodę.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: - koszty: a) działalności operacyjnej, b) pozostałych środków trwałych c) zbiorów bibliotecznych d) wartości niematerialnych i prawnych e) materiałów f) działalności ZFŚS,	401, 402, 405, 409 013 014 020 310 851,
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów.	130, 135,
3.	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu do działalności operacyjnej.	405
4.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
5.	Skierowanie roszczeń do sądu.	240
6.	Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.	290
7.	Wpływ należności za świadczenia działalności finansowanej z ZFŚS.	135
8.	Odpisanie przedawnionych i umorzonych należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami dotyczących: - działalności eksploatacyjnej, - działalności ZFŚS	761 851

Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków w wynik zastosowania funkcji programu księgowego. Natomiast w przypadku ZFŚS prowadzone są dodatkowo imienne kartoteki, które również pozwalają ustalić stan należności i zobowiązań. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON**Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności ZFŚS. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnione niedobory i szkody: - materiałów, - środków trwałych umarzanych stopniowo, - pozostałych środków trwałych w używaniu, - zbiorów bibliotecznych, - wartości niematerialne i prawne	310 011 013 014 020
2.	Roszczenia z tytułu niedoborów: - wartość ewidencyjna niedoboru (netto), - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia.	240 290
3.	Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw i sprzedaży, - z tytułu należności od pracowników.	201 231, 234
4.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135,
5.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: - operacyjnej, - ZFŚS.	760 851
6.	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu niedoboru lub szkody.	072
7.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	139
8.	Zapłaty naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK.	130
9.	Zmniejszenie, korekta naliczonych opłat na PPK - od pracownika - od pracodawcy	231 405
10.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach pozostałych rozrachunków. - przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki	130 130
11.	Przelewy na pokrycia zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS.	135
12.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.	130, 135,
13.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	139
14.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	139
15.	Rozliczenie nadwyżki w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami, - uznania za pozostałe przychody operacyjne, - uznania za zmniejszające koszty działalności, - uznania za zwiększające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej),	240 760 401 800
16.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo.	800
17.	Naliczenie odpisu na ZFŚS.	851
18.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	851

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

19.	i innych należności (wymagalne na dzień bilansowy). Przychody działalności socjalnej z tytułu otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS.	851
-----	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty należności.	130, 135,
2.	Wpłaty na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego" na inne rachunki pomocnicze,	139
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS.	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające: - pozostałe koszty operacyjne, - koszty działalności ZFŚS.	761 851
5.	Ujawnione nadwyżki: - materiałów, - środków trwałych umarzanych stopniowo, - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, - zbiorów bibliotecznych, - wartości niematerialnych i prawnych	310 011 013 014 020
6.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami, - uznania za pozostałe koszty operacyjne, - uznania za zwiększające koszty działalności, - uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej), - obciążenia osób i jednostek odpowiadających, jeśli wyraziły na to zgodę.	240 761 401, 851 800
7.	Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążające: - pracownika - pracodawcę	231 405
8.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139
9.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatku uprzednio naliczonego	225
10.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.	135
11.	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności ZFSS.	135
12.	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych.	139
13.	Wartość naliczonych odpisów na ZFŚS.	405
14.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	851

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniająca możliwość ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

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:

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

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy strony Wn konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty.	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	135, 139
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezarejestrowanych wcześniej jako należności.	720, 750
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpłata na rachunek ZFSS oraz inne rachunki bankowe kwoty dotyczących należności budżetowych.	135, 139

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat wykorzystując do tego funkcje programu księgowego. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 280 - "Rozrachunki wewnętrzne Miasta z tytułu podatku VAT"

Konto 280 służy do ewidencji naliczonego i należnego podatku VAT w ramach centralizacji rozliczeń przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe. Na stronie Wn konta 280 ujmuje się VAT naliczony od zakupu a na stronie Ma VAT należny od sprzedaży. Konto 280 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 280

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatek VAT naliczony do doliczenia w fakturach i fakturach korygujących zakupu.	201, 240, 234
2.	Przelew podatku VAT na konto bankowe Urzędu Miasta.	130-VAT

Typowe zapisy strony Ma konta 280

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatek VAT od sprzedaży	221-VAT
2.	Wpływ nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym	130-VAT

Do konta 280 należy prowadzić analitykę, która umożliwi uzgodnienie zaksięgowanych kwot z rejestrami sprzedaży i zakupu oraz z poszczególnymi pozycjami deklaracji VAT. Zasady ewidencji analitycznej określone zostały zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 może wykazać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Typowe zapisy strony Wn konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności: - jednostki budżetowej, - ZFŚS.	720, 750, 760 851
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201, 240, 221
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	720, 750, 760

Typowe zapisy strony Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący wątpliwe należności: a) jednostki budżetowej b) ZFŚS.	720, 751, 761 851 240
2.	Przewyżka roszczenia z tytułu niedoboru składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników.	201, 221, 234, 240
3.	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek.	

4) Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów, i usług.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu lecz niezutytych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Na koncie 310 ewidencjonuje się w jednostce zakup artykułów żywności przeznaczonych do przygotowania posiłków oraz pozostałość niezutytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie.

Typowe zapisy strony Wn konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów – z zakupu od zewnętrznych dostawców.	201, 234
2.	Ujawnione nadwyżki.	240
3.	Wycena na podstawie spisu z natury nie zużytych materiałów na dzień bilansowy	401

Typowe zapisy strony Ma konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia.	401
2.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki).	201
3.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielania rabatu czy bonifikaty) z działalności eksploatacyjnej	201
4.	Rozchód materiałów z tytułu: - niedoborów w magazynie - wydarzeń losowych zaliczanych do strat	240 761
5.	Odniesienie w koszty zużytych materiałów dotyczących roku poprzedniego na dzień bilansowy roku bieżącego.	401

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach w cenach ewidencyjnych, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu (ujmowane tylko w ewidencji syntetycznej na podstawie wycenionego spisu z natury).

5) 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 ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z ZFŚS 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, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Do kont zespołu „4” stosowana jest zasada czystości obrotów tzn. że do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny.

Konto 400 - "Amortyzacja"

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

Typowe zapisy strony Wn konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja.	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego.	860
2.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071

Analityka tworzona jest poprzez pogrupowanie amortyzacji analogicznie jak w przypadku konta 071 tj. 2-budynki i lokale, 3-urządzenia techniczne i maszyny, 4-środki transportu, 5-inne, oraz dla wartości niematerialnych i prawnych (6).

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

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmują się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmują się zmniejszenia 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.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- § 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”

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

- f) § 435 „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
- g) § 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy” (media)

Typowe zapisy strony Wn konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, pozostałych zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Wydane do zużycia materiały z magazynu.	310
3.	Niedobory i szkody uznane za niezawinione zwiększające koszty.	240
4.	Zakup materiałów i energii.	201, 234
5.	Odniesienie w koszty zużytych materiałów dotyczących roku poprzedniego na dzień bilansowy roku bieżącego.	310

Typowe zapisy strony Ma konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów.	201, 234
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860
3.	Wycena na podstawie inwentaryzacji nie zużytych materiałów na dzień bilansowy.	310

Analityka do konta 401 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

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 konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Koszty ujmowane na koncie 402 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- a) § 427 „Zakup usług remontowych”
- b) § 428 „Zakup usług zdrowotnych”
- c) § 430 „Zakup usług pozostałych”
- d) § 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”
- e) § 437 „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”
- f) § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”
- g) § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”
- h) § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”

Typowe zapisy strony Wn konta 402

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup usług.	201, 234
2.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 402

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów.	201, 234, 240
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860

Analityka do konta 402 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

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. Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 403 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- a) § 448 „Podatek od nieruchomości”
- b) § 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego”
- c) § 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”
- d) § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”
- e) § 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy”
(*odpady komunalne*)

Typowe zapisy strony Wn konta 403

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone koszty z tytułu podatków i opłat.	201, 234

Typowe zapisy strony Ma konta 403

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów.	201, 234
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860

Analitka do konta 403 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 404 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- a) § 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń”
- b) § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”
- c) § 404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”
- d) § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”
- e) § 474 „Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
- f) § 475 „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
- g) § 479 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”
- h) § 480 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli”

Typowe zapisy strony Wn konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto oraz naliczone koszty z tytułu umowy zlecenie oraz umowy o dzieło.	231, 234

Typowe zapisy strony Ma konta 404

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów.	231, 234
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860

Analityka do konta 404 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

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 405 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.

Koszty ujmowane na koncie 405 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- a) § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”
- b) § 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”
- c) § 412 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”
- d) § 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”
- e) § 428 „Zakup usług zdrowotnych” (w części dotyczącej pracowników)
- f) § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- g) § 471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”
- h) § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”
- i) § 485 „Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacana w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
- j) § 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy” (odpis na ZFŚS)

Typowe zapisy strony Wn konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę), - Fundusze Pracy, - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - Pracownicze Plany Kapitałowe ponoszone przez podmiot zatrudniający	229 229 229 240
2.	Wartość naliczonych odpisów na ZFŚS.	240
3.	Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt: - poza listą płac, - na liście płac.	234 231

Typowe zapisy strony Ma konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	229, 231, 234, 240
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860

Analityka do konta 405 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KONT

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 celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 409 ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie kosztów na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 409 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- a) § 419 „Nagrody konkursowe
- b) § 441 „Podróże służbowe krajowe”
- c) § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”
- d) § 443 „Różne opłaty i składki”

Typowe zapisy strony Wn konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych – naliczone zobowiązania.	234
2.	Koszty podróży służbowych – naliczone zobowiązania.	234
3.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe – naliczone zobowiązania.	201

Typowe zapisy strony Ma konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	201, 234,
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860

Analizyka do konta 409 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

Konto 410 - "Inne świadczenia finansowego z budżetu"

Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty. Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Koszty ujmowane na koncie 410 powinny odpowiadać kosztom zakwalifikowanym w następujących paragrafach, w szczególności:

- a) § 305 „Zasądzone renty”
- b) § 311 „Świadczenia społeczne”
- c) § 324 „Stypendia dla uczniów”
- d) § 325 „Stypendia różne”
- e) § 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”
- f) § 413 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”
- g) § 329 „Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP”

Typowe zapisy strony Wn konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Świadczenia społeczne	201, 240
2.	Stypendia dla uczniów.	240
3.	Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki.	229

Typowe zapisy strony Ma konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	201, 229, 240
2.	Przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów.	860

Analityka do konta 410 pozwala wyodrębnić poszczególne kategorie kosztów.

6) Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"

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

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) przychodów ze sprzedaży majątku,
- 3) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

W zespole 7 ujmuje się także skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych, występujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

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

Typowe zapisy strony Wn konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	221
2.	Korekta przypisu.	221
3.	Umorzenie należności z tytułu dochodów budżetowych.	221
4.	Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych	290
5.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności	221
2.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	290
3.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

Do konta 720 prowadzona jest ewidencja według pozycji planu finansowego pozwalająca wyodrębnić przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Mn konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720, dodatnie różnice kursowe oraz oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 750

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	221, 240
2.	Przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	221, 240
3.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych.	290
4.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	221, 240
5.	Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

Do konta 750 prowadzona jest ewidencja z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz ewidencja pozwalająca wyodrębnić informacje niezbędne do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych. Na koniec roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetek od obligacji, odsetek 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290
2.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201, 225, 229, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.	Różne konta uprzednio uznane
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Do konta 751 prowadzona jest ewidencja z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz ewidencja pozwalająca wyodrębnić informacje niezbędne do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i 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.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymanie, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 760

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków w trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych.	221, 240,
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej.	221
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 221
3.	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.	240
4.	Otrzymane darowizny.	240
5.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania.	290
6.	Przepadek otrzymanego wadium.	240
7.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
8.	Przewyżka rozszczenia ponad wartości netto niedoboru.	240
9.	Otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe.	013
10.	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
11.	Korekta roczne podatku VAT(+)	221

Ewidencja szczegółowa do konta 760 dostosowana została do potrzeb planowania, kontroli oraz sprawozdawczości poprzez wykorzystanie klasyfikacji budżetowej oraz zadań budżetowych. 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.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabyci materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	221, 240
2.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.	221, 240
3.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe.	290
4.	Koszty likwidacji środków trwałych.	240
5.	Korekta podatku VAT naliczonego (-)	280

Typowe zapisy strony Ma konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	221, 240,
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.	860

Ewidencja szczegółowa do konta 761 dostosowana została do potrzeb planowania, kontroli oraz sprawozdawczości poprzez wykorzystanie klasyfikacji budżetowej oraz zadań budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

7) Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie 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, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 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 zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie,
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą miesięcznego sprawozdania).	222
3.	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość nieumorzona środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011, 020
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych.	011
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie.	080
7.	Nieodpłatne przekazanie:	

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

	- środków trwałych (wartość nieumorzona),	011
	- wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona)	020
	- środków trwałych w budowie (inwestycje).	080
8.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
9.	Zmniejszenie wartości ewidencji środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
10.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	071
11.	Przebieganie kwoty podatku VAT naliczonego pod datą przesłania deklaracji jednostki do UM	221

Typowe zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą miesięcznego sprawozdania).	223
3.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
4.	Otrzymane nieodpłatnie: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (podstawowe) – w wartości wynikającej z wyceny, - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).	011, 020
5.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	080
6.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.	011
7.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo	071
8.	Rozliczenie nadwyżki w wyniku uznania za zwiększające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonych).	240
		240

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Podział analityczny konta odpowiada pozycją sprawozdania finansowego „Zestawienie zamian funduszu”. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie środków trwałych w budowie.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Typowe zapisy strony Wn konta 851

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - ujęte jako zobowiązania z tytułu: a) dostaw i usług, b) naliczonych wynagrodzeń (świadczenia urlopowe, wczasy pod gruszą) c) świadczenia rzeczowe (naliczone na liście płac) d) składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę, e) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej.	201 231, 240 231, 240 229 234
2.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 851

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis odpisu na ZFŚS i jego korekta.	240
2.	Wpływ środków z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności.	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności.	234, 240
5.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielania rabatu czy bonifikaty) z działalności ZFŚS.	201
6.	Wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych	135

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

ZAKŁADOWY, JEDNOLITY, SYNTETYCZNY PLAN KON

Na stornie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Typowe zapisy strony Wn konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów.	761
3.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
4.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
5.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły.	800

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

2. Konta pozabilansowe

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

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

W związku z tym, iż konto 976 ma być pomocne przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego należy prowadzić odrębną ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych charakterze;
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

W jednostce prowadzona jest ewidencja wzajemnych rozliczeń dla:

- 1) **Przychodów i kosztów.** Ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastając przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w **rachunku zysków i strat**, więc muszą być uwzględniane wyłącznie z tego tytułu.

Typowe zapisy strony Wn konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – koszty)

Lp.	Treść operacji
1.	Koszty ustalone na podstawie otrzymanych faktur, rachunków, not księgowych.

Typowe zapisy strony Ma konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody)

Lp.	Treść operacji
1.	Przychody ustalone na podstawie wystawionych faktur, rachunków, not księgowych.

- 2) **Należności i zobowiązania wzajemne** ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania wzajemnych rozrachunków ujętych w bilansie potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – należności)

Lp.	Treść operacji
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie otrzymanych faktur, rachunków, not księgowych.

Typowe zapisy strony Ma konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – należności)

Lp.	Treść operacji
1.	Zapłata należności.
2.	Saldo należności niezapłaconych na koncie roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zobowiązania)

Lp.	Treść operacji
1.	Zapłata zobowiązań.
2.	Saldo zobowiązań niezapłaconych na koncie roku.

Typowe zapisy strony Ma konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zobowiązania)

Lp.	Treść operacji
1.	Zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie wystawionych faktur, rachunków, not księgowych.

- 3) **Nieodpłatnie przekazane i otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami** ewidencjonuje się nieodpłatnie otrzymane i przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami. Informacje te są niezbędne do sporządzenia sprawozdania wzajemnych rozrachunków ujętych w zestawieniu zmian funduszu.

Typowe zapisy strony Wn konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – nieodpłatne otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne)

Lp.	Treść operacji
1.	Nieodpłatne otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Typowe zapisy strony Ma konta 976 (Wzajemne rozliczenia między jednostkami – nieodpłatne przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne)

Lp.	Treść operacji
1.	Nieodpłatne przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Typowe zapisy strony Wn konta 980

Lp.	Treść operacji
-----	----------------

1.	Kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych – księgowane na początek roku.
2.	Korekty planu finansowego (zwiększenie zapisem dodatnim a zmniejszenie zapisem ujemnym) – księgowane na bieżąco.

Typowe zapisy strony Ma konta 980

Lp.	Treść operacji
1.	Wartość zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych – księgowane na bieżąco.
2.	Wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym – księgowane na bieżąco.
3.	Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego – księgowane na koniec roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plany finansowe niewygasających wydatków”.

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 981

Lp.	Treść operacji
1.	Wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej – księgowane na początek roku.

Typowe zapisy strony Ma konta 981

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok.
2.	Wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych.

ZAANGAŻOWANIE:

Zaangażowaniem jest wywołanie przez dysponentów środków takiego stanu prawnego, który spowoduje w przyszłości obowiązek dokonania wydatków odpowiednich środków finansowych. Za zaangażowanie środków będących w dyspozycji jednostki odpowiada jej kierownik. Jednostki zobowiązane są do ewidencji prawnego zaangażowania środków na wydatki ujęte w ich planach finansowych także w planach dochodów własnych oraz zaangażowania środków funduszy pomocowych. Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania mogą być między innymi:

- a) Poszczególne umowy o dostawy lub usługi, o dzieło lub umowy zlecenie płatne w danym roku;
- b) Obliczenia wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę czy nominacji oraz pochodnych od tych wynagrodzeń (jest to przeważnie wysokość planu finansowego na paragrafach „płacowych”);
- c) Obliczenie wartości świadczeń przyznanych na podstawie wydanych decyzji;
- d) Faktury i rachunki za zrealizowanie dostawy i usługi nieobjęte wcześniej zawartymi umowami;
- e) Rozliczenie zobowiązań z tytułu kosztów podróży służbowych i innych kosztów pokrytych przez pracownika z własnych środków



Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 998

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

Typowe zapisy strony Ma konta 998

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z kont 999 na początek roku.
2.	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, płatne do 31 grudnia danego roku.
3.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
4.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.
5.	Zaangażowanie z tytułu zaciągniętych zobowiązań związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanych na tym koncie.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Typowe zapisy strony Wn konta 999

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zaangażowania wydatków zarejestrowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego

Typowe zapisy strony Ma konta 999

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.
4.	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w latach następnych.