

**Załącznik
do zarządzenia nr 105/2012
Burmistrza Ciechocinka
z dnia 16 sierpnia 2012 roku**

**1.1. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH Z KOMENTARZEM
DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

Ustala się plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Ciechocinku:

Symbol konta	Nazwa konta	Typ konta
Zespół 0 „Majątek trwały”		
011	Środki trwałe	Bilansowe
013	Pozostałe środki trwałe	Bilansowe
014	Zbiory biblioteczne	Bilansowe
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Bilansowe
016	Dobra kultury	Bilansowe
020	Wartości niematerialne i prawne	Bilansowe
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Bilansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Bilansowe
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Bilansowe
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Bilansowe
080	Środki trwałe w budowie(inwestycje)	Bilansowe
Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	Kasa	Bilansowe
130	Rachunek bieżący jednostki	Bilansowe
132	Rachunek dochodów jednostek budżetowych	Bilansowe
134	Kredyty bankowe	Bilansowe
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Bilansowe
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Bilansowe
138	Rachunek środków europejskich	Bilansowe
139	Inne rachunki bankowe	Bilansowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Bilansowe
141	Środki pieniężne w drodze	Bilansowe
Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Bilansowe
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Bilansowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Bilansowe

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Bilansowe
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Bilansowe
225	Rozrachunki z budżetami	Bilansowe
226	Długoterminowe należności budżetowe	Bilansowe
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Bilansowe
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Bilansowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Bilansowe
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	Bilansowe
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Bilansowe
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Bilansowe
240	Pozostałe rozrachunki	Bilansowe
245	Wpływy do wyjaśnienia	Bilansowe
290	Odpisy aktualizujące należności	Bilansowe
Zespół 3 „Materiały i towary”		
310	Materiały	Bilansowe
Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”		
400	Amortyzacja	Wynikowe
401	Zużycie materiałów i energii	Wynikowe
402	Usługi obce	Wynikowe
403	Podatki i opłaty	Wynikowe
404	Wynagrodzenia	Wynikowe
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Wynikowe
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Wynikowe
410	Inne świadczenia	Wynikowe
411	Pozostałe obciążenia	Wynikowe
490	Rozliczenie kosztów	Wynikowe
Zespół 6 „Produkty”		
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Bilansowe
Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”		
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Wynikowe
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wynikowe
730	Sprzedaż towarów i ich wartość zakupu	Wynikowe
740	Dotacje i środki na inwestycje	Wynikowe
750	Przychody finansowe	Wynikowe
751	Koszty finansowe	Wynikowe
760	Pozostałe przychody operacyjne	Wynikowe
761	Pozostałe koszty operacyjne	Wynikowe
770	Zyski nadzwyczajne	Wynikowe
771	Straty nadzwyczajne	Wynikowe
Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”		
800	Fundusz jednostki	Bilansowe
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Bilansowe
820	Rozliczenie wyniku finansowego	Bilansowe
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Bilansowe
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Bilansowe

853	Fundusze celowe	Bilansowe
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Bilansowe
860	Wynik finansowy	Bilansowe
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy	Bilansowe
Konta pozabilansowe		
970	Płatności ze środków europejskich	Pozabilansowe
975	Wydatki strukturalne	Pozabilansowe
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Pozabilansowe
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Pozabilansowe
982	Plan wydatków środków europejskich	Pozabilansowe
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Pozabilansowe
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Pozabilansowe
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	Pozabilansowe
992	Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	Pozabilansowe
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Pozabilansowe
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Pozabilansowe

1.2. TREŚĆ EKONOMICZNA KONT ORAZ TYPOWE ZAPISY NA KONTACH

W Urzędzie Miejskim w Ciechocinku do ewidencji operacji gospodarczych jednostki budżetowej obowiązują następujące konta:

ZESPÓŁ 0 „Majątek trwały

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

KONTO 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017,

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.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

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

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

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer inwentarzowy nadawcy jest w następujący sposób: numer kolejny OT/ symbol referatu, w którym powstał lub został nabyty środek trwały/rok zakupu lub wytworzenia środka trwałego.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

1) w odniesieniu do przychodu:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- rocznej stawki amortyzacji,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do używania,
- miejsca użytkowania (pole spisowe)

2) a w odniesieniu do rozchodu:

- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
- daty rozchodu,
- wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 011:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zakup i zaewidencjonowanie środków trwałych	201
2.	Zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych środków trwałych po zakończonej inwestycji	080
3.	Środki trwałe otrzymane w wyniku umowy lub w innej formie nieodpłatnej, np. darowizna	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Ubytek środków trwałych (przekazanie, sprzedaż lub likwidacja): a) ewidencja pomniejszona o umorzenie b) wysokość umorzenia	800 071
2.	Obniżenie wartości środka trwałego w związku z okresową aktualizacją wyceny: a) kwota nieumorzona b) wysokość aktualnego umorzenia	800 071
3.	Stwierdzenie np. podczas inwentaryzacji, ubytki środków trwałych: a) kwota bez umorzenia b) wysokość aktualnego umorzenia	240 071

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, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

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

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 013:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zakup i zaewidencjonowanie pozostałych środków trwałych	201
2.	Przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych z magazynu	310
3.	Stwierdzona podczas inwentaryzacji nadwyżka pozostałych środków trwałych	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania (przekazanie, likwidacja, sprzedaż)	072
2.	Stwierdzone niedobory podczas inwentaryzacji (zapis księgowy równoległe po ustaleniu faktycznej kwoty i osoby odpowiedzialnej za powstanie roszczenia: Wn 240, Ma 840)	072
3.	Pozostałe operacje gospodarcze powodujące zmianę ich stanu ewidencyjnego	072

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 koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które są przeznaczone wyłącznie jako materiały pomocnicze do użytku pracowników jednostki, np. katalogi, normy, instrukcje, wydawnictwa urzędowe, a także otrzymane nieodpłatnie wydawnictwa uznane za zbędne.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

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.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 014:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zakup i zaewidencjonowanie zakupionych książek	201
2.	Przyjęcie książek otrzymanych bezpłatnie	760
3.	Stwierdzona podczas inwentaryzacji nadwyżka zbiorów bibliotecznych	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zmiana stanu ewidencyjnego zbiorów bibliotecznych (sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie)	072
2.	Stwierdzone podczas inwentaryzacji niedobory zbiorów bibliotecznych	072
3.	Zużycie i likwidacja zbiorów bibliotecznych	072

KONTO 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie

komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom.
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 015:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wartość mienia przejętego na podstawie protokołu po zlikwidowanej jednostce	855
2.	Aktualizacja wartości mienia na podstawie bilansu i faktycznego przyjęcia majątku po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej	855
3.	Wartość majątku zwróconego następcy prawnemu po zlikwidowanej jednostce przez inne jednostki organizacyjne	226
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wartość mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej na podstawie protokołu po zlikwidowanej jednostce	855
2.	Aktualizacja wartości mienia na podstawie bilansu i faktycznego przekazania majątku po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej innej jednostce	855
3.	Zmiana stanu wartościowego majątku (zmniejszenie) poprzez likwidację lub zużycie	855

KONTO 016 „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 016:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie dóbr kultury pochodzących z zakupu	201
2.	Przyjęcie do ewidencji dóbr kultury otrzymanych bezpłatnie	760 lub 800
3.	Stwierdzona podczas inwentaryzacji nadwyżka dóbr kultury	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zdjęcie z ewidencji dóbr kultury na skutek likwidacji	760 lub 800
2.	Ujawnione niedobory i straty w dobrach kultury	240
3.	Nieodpłatne przekazanie dóbr kultury	760 lub 800

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 072.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 020:

Strona Wn		Konta przeciwstawne	
1.	Zakup i zaewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych	201	
2.	Przyjęcie do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych bezpłatnie o wartości początkowej	a) przekraczającej 3.500,00 zł,	800
		b) do 3.500,00 zł	760
3.	Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	240	

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zdjęcie wartości niematerialnych i prawnych z ewidencji na skutek likwidacji w wyniku zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona (w przypadku bezpłatnego przekazania wartość tę wykazuje się w dokumencie rozchodowym)	072 800
2.	Ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych: - przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia	072
3.	Zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych dokonane na skutek aktualizacji	800

KONTO 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 030:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie wniesionych udziałów do spółki w formie pieniężnej	130
2.	Zaksięgowanie wniesionych udziałów do spółki w formie rzeczowej, np. środki trwałe	011
3.	Zakup papierów wartościowych	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowana sprzedaż udziałów lub akcji	751
2.	Wycofanie udziałów	751
3.	Zaksięgowany wykup akcji przez emitenta	751

KONTO 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011,020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 071:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie podstawowych środków trwałych	400
2.	Przebieganie dotychczasowego umorzenia w wyniku likwidacji środka trwałego	011
3.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Odpisy amortyzacyjne od umarżanych liniowo środków trwałych	400
2.	Przyjęcie w naturze środków trwałych – zaksięgowanie dotychczasowego umorzenia	011
3.	Aktualizacja wyceny środków trwałych – zwiększenie wartości umorzenia	011

KONTO 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

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

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenie), wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania oraz nieumorzonych w 100%.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych:

- wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,
- przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych, na podstawie decyzji administracyjnych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 072:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych	401
2.	Wyksięgowanie umorzenia w wyniku powstałego niedoboru	013
3.	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych (likwidacja, sprzedaż)	013
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zwiększenie umorzenia na skutek przeprowadzonej aktualizacji wyceny	800
2.	Aktualne umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	013
3.	Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych przyjętych jako następcą prawny	013

KONTO 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację według poszczególnych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 073:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Aktualizacja wartości długoterminowych aktywów finansowych - zwiększenie	750
2.	Aktualizacja wartości długoterminowych aktywów finansowych – wyrównanie wartości	750
3.	Aktualizacja wartości w wyniku sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych	030
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Ewidencja odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości	750

	(cena nabycia)	
2.	Przebieganie ustalonej różnicy między wartością nominalną objętych udziałów a wartością zaewidencjonowaną udziału innego niż gotówkowy	800

KONTO 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.
- 3) poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,

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

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

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

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

Do nakładów inwestycyjnych zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzężeniem poprzedzającym oddanie do używania,

- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

Środki trwałe w budowie finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki - konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych budowie w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (objekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się:

- koszty bezpośrednio poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych,
- straty i zyski nadzwyczajne związane z inwestycjami.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 080:

Strona Wn	Konta
-----------	-------

		przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie kosztów udokumentowanych fakturą zakupu	201
2.	Zaksięgowanie inwestycji otrzymanych nieodpłatnie	800
3.	Ewidencja wykorzystanych materiałów do realizacji inwestycji	310
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Bezpłatne przekazanie wykonanej inwestycji	800
2.	Zwrot materiałów do magazynu po zakończeniu (rozliczeniu) inwestycji (szczególnie budowlanych)	310
3.	Przekazanie inwestycji nieodpłatnie	800

ZESPÓŁ 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

KONTO 101 „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażanego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:

- raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 101:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wypłata gotówki z banku do kasy	130
2.	Stwierdzona nadwyżka kasowa	240
3.	Zwrot gotówki do kasy z tytułu pobranej zaliczki	234
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie przychodów pobranych do kasy na rachunek bieżący	141
2.	Wypłata zaliczek doraźnych	234

3.	Opłata zobowiązań z kasy	201
----	--------------------------	-----

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.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

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

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

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe 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 pieniężnych 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 pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów prowadzi się w rejestrze dochodów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 130:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów budżetowych jednostek budżetowych na rachunek dochodów wpłaconych bezpośrednio z kasy	141
2.	Wpływ dochodów budżetowych jednostek budżetowych na rachunek dochodów wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy	221
3.	Zwrot niewykorzystanych dotacji budżetowych	224
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wyciąg bankowy z rachunku wydatków – realizacja zobowiązania wobec dostawców	201
2.	Wyciąg bankowy z rachunku wydatków potwierdzający wypłatę na rachunki osobiste pracowników	231
3.	Przekazanie środków budżetowych do podległych jednostek	223

KONTO 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych..

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

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

Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 132:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności (dochodów) bezpośrednio z kasy na rachunek, gdzie są gromadzone dochody	141
2.	Zapłata należności z tytułu dostaw, robót i usług, które zostały uznane za dochody	221
3.	Korekty rachunków bankowych - zwiększenia	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Realizacja zobowiązania z rachunku bankowego	201
2.	Zapłata wynagrodzeń dla pracowników	231
3.	Korekty rachunków bankowych - zmniejszenia	240

KNTO 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma - kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kredytu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 134:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Spłata kredytu	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zasilenie kredytem	130

KONTO 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 135:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z odpisem	851
2.	Spłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych	234
3.	Wpływ odsetek od oprocentowania środków na rachunku bankowych	851
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych	234
2.	Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych realizowane bezgotówkowo na szczeblu jednostki	851
3.	Realizacja zobowiązań	851

KONTO 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

niepodlegających zwrotowi”

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

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

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 137 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 137:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków	228
2.	Zaksięgowanie otrzymanej płatności w ramach umowy	907
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Realizacja zobowiązania	201
2.	Rozliczenie środków w danym roku obrotowym	228

KONTO 138 „Rachunek środków europejskich”

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

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

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Na koncie 138 obowiązuje „czystość obrotów”.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy i projekty.

Saldo Wn konta 138 oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 138:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków na realizację odpowiedniego programu	227
2.	Wpływ środków na współfinansowanie	227
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty środków pieniężnych na realizację programów	227
2.	Realizacja płatności dla pozostałych realizatorów projektu	224

KONTO 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych

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 księgowania wyłącznie 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.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 139:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków tytułem zabezpieczenia umowy	240
2.	Wpływ wadów	240
3.	Błędy w wyciągach bankowych – korekty (zwiększenia)	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zwrot zabezpieczeń wykonanych umów	240
2.	Zwrot wadów	240
3.	Spłata zobowiązań	201

KONTO 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych..

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych..

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie

- polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 140:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane gwarancje bankowe	101
2.	Otrzymane wadia	101
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zwrot czeku innego podmiotu z banku	140
2.	Rozliczenie (zwrot) czeku dla wystawcy	240

KONTO 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
 Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
 Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.
 Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 141:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty z kasy do banku	101
2.	Przelewy między rachunkami bankowymi	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Rozliczenie na koniec miesiąca środków pieniężnych dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
2.	Przelewy między rachunkami bankowymi	130

ZESPÓŁ 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i powinna umożliwiać 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 i 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 zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 201:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Sprzedaż i ewidencja należności z tego tytułu: a) wartość faktury sprzedaży netto b) podatek VAT	700 225
2.	Przyjęcie należności po zlikwidowanych jednostkach	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązanie na podstawie faktury, np. za środki trwałe	011
2.	Zapłata należności z tytułu usług stanowiących przychody państwowych funduszy celowych	135

KONTO 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 221:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Kwota należności z tytułu dochodów budżetowych	720

2.	Zwrot nadpłat dochodów budżetowych	720
3.	Zmniejszenie należności z tytułu dochodów budżetowych	720
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zapłata należności z tytułu dostaw, robót i usług, które stanowią dochody budżetowe	130
2.	Wpłaty należności podatkowych do kasy	101

KONTO 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 222:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przelewy dochodów - pobranie	130
2.	Rozliczenie dochodów z tytułu zadań zleconych	130
3.	Cykliczne przelewy dochodów budżetowych	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zaewidencjonowanie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	800
2.	Przebieganie, pod datą sprawozdania Rb-27ZZ, zrealizowanych dochodów budżetowych urzędu i innych samorządowych jednostek budżetowych z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	800

KONTO 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna ułatwić ustalenie rodzaju poszczególnych wydatków według jednostek i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 223:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zaewidencjonowanie wydatków na podstawie sprawozdań jednostkowych RB-28S	800
2.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe	130
3.	Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Okresowe wpływy środków z rachunku budżetu	130
2.	Okresowe wpływy środków burtowych przekazanych przez dysponenta wyższego stopnia	130
3.	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki	130

KONTO 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130,
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230,
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 224:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Dotacje przekazane	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za rozliczone	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

KONTO 225 „Rozrachunki z budżetami”

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 225:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Korekty deklaracji do US - zmniejszenia	231
2.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zwrot zaliczek w wyniku nadpłaty – podatek dochodowy od osób fizycznych	130
2.	Zobowiązania z tytułu podatków, które są uznane jako koszty	Konta zespołu 4

3.	Naliczone i potrącone w listach wynagrodzeń zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231
----	--	-----

KONTO 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

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

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

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

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 226:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych do odpłatnego użytkowania	015
2.	Zmiana należności z krótkoterminowej na długoterminową	221
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Spłata należności	130
2.	Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania	015

KONTO 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138,
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2,
- 3) w instytucji koordynującej lub pośredniczącej – wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan środków pieniężnych przekazanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 227:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
------------------	----------------------------

1.	Rozliczenie na podstawie sprawozdania Rb-28UE	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zlecenie płatności - beneficjent	224

KONTO 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie, które rozlicza się za pomocą konta 227.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800,
- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Saldo Wn oznacza stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 228:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	800
2.	Przelewy na konta bankowe innych jednostek	137
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przelewy środków dla podległych jednostek	137

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.

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.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 229:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
------------------	--	----------------------------

1.	Zasiłki z budżetu ubezpieczenia społecznego na listach płac	231
2.	Wypłata zasiłków nieujętych na listach płac	101
3.	Przelew do ZUS zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki ZUS	Konta zespołu 4
2.	Zwrot składek, które po rozliczeniu ZUS uznał za nadpłacone	130
3.	Przejęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach (ZUS)	800

KONTO 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich.

Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 224.

Saldo Ma konta 230 oznacza kwotę płatności zrealizowanych, lecz jeszcze nierozliczonych.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według klasyfikacji wydatków budżetowych i powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych beneficjentów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 230:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Płatności zakwalifikowane jako rozliczone	224
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Płatności na rzecz beneficjentów, które nie zostały ujęte w planie	224

KONTO 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

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 jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie, w taki sposób, aby

można ustalić stan należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 231:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń ujętych na listach	130
2.	Wypłata gotówką	101
3.	Naliczony i pobrany podatek dochodowy od osób fizycznych	225
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zasiłki ZUS nieujęte na listach wynagrodzeń	229
2.	Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych	Konta zespołu 4

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:

- 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 ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 234:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowane wypłacone zaliczki dla pracowników z kasy	101
2.	Zaksięgowane wypłacone zaliczki dla pracowników z rachunku bankowego	130
3.	Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
Strona Ma		Konta przeciwstawne

1.	Rozliczenie zaliczek	Konta zespołu 4
2.	Splata pozyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
3.	Pozostałe potrącenia z tytułu roszczeń wobec pracowników	231

KONTO 240 „Pozostałe rozrachunki”

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

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz splatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz splatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 240:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Roszczenia sporne z tytułu sprzedaży	201
2.	Roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń	231
3.	Pozostałe roszczenia	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139
2.	Błędy i korekty w wyciągach bankowych	130
3.	Oprocentowanie rachunku sum depozytowych	139

KONTO 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

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

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

KONTO 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych należności i dłużników.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 290:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Odpisanie należności objętej uprzednio odpisem aktualizującym wobec jej nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia	234 lub 240
2.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w jednostce budżetowej	760
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług stanowiących należności tytułem dochodów budżetowych	761
2.	Odpis aktualizujący wartość naliczonych (Jeszcze nienależnych) odsetek zwłoki	640

ZESPÓŁ 3 „Materiały i towary”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

KONTO 310 „Materiały”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić określenie stanu zapasów i miejsca ich przechowywania, ewentualnie osób odpowiedzialnych za poszczególne rodzaje mienia.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 310:

Strona Wn	Konta przeciwstawne
------------------	----------------------------

1.	Przychód materiałów z zakupu	201
2.	Nadwyżki materiałów stwierdzone podczas inwentaryzacji	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wydanie materiałów z magazynu do zużycia lub przerobu	080 lub 401
2.	Wartość materiałów, które zostały sprzedane	761

ZESPÓŁ 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych składników, od których są naliczane odpisy.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 400:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych	071
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 401 „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 i nie wykazuje ono salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 401:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wydanie materiałów z magazynu do zużycia lub przerobu	310
2.	Zakup materiałów lub energii odniesiony bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych	201
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 402 „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 402:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Otrzymanie faktury i zaksięgowanie w koszty	201
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

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 – zmniejszenie poniesionych kosztów.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 403:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Poniesione wydatki z tytułu opłat i składek	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 404 „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. be potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń wymienionych powyżej. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 i nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 404:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Listy płac działalności podstawowej	231
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

Na stronie Ma 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.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 405:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń	229
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 409:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie kosztów tytułem podróży służbowych	234
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 410 „Inne świadczenia”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności związanej z udzielaniem świadczeń rodzinnych i innych zasiłków socjalnych, np. dodatków mieszkaniowych.

Na koncie 410 ujmuje się w szczególności koszty poniesione z tytułu udzielania świadczeń w postaci dodatków mieszkaniowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wypłatę dodatków mieszkaniowych, a na stronie Ma – ewentualne zwroty wynikające z tytułu korekty decyzji, bądź z tytułu przypisanych zwrotów świadczeń.

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu wypłaty dodatków mieszkaniowych. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 i nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 410:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie kosztów z tytułu wypłaty dodatku mieszkaniowego	101 lub 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONTO 411 „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności związanej z wypłatą diet dla radnych, stypendiów i kosztów o podobnym charakterze.

Na koncie 411 ujmuje się w szczególności koszty związane z wypłatą diet dla radnych, stypendiów socjalnych, sportowych i innych kosztów o podobnym charakterze.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się koszty powstałe w wyniku wypłaty diet dla radnych, wypłaty stypendiów i innych wypłat o podobnym charakterze, na stronie Ma – ujmuje się zwroty niesłusznie pobranych diet, zwrotu nieprawidłowo wykorzystanych stypendiów lub korekty decyzji z tym zakresie. świadczeń.

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułów wymienionych powyżej. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 i nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 411:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie kosztów z tytułu wypłaty stypendium socjalnego	101 lub 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na wynik finansowy	860

KONT 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia między okresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- 3) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach 730 i 760.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- 1) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411i nie podlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 490:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowanie (PK) na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego ustalonego salda Ma konta 490	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowanie (PK) na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego ustalonego salda Wn konta 490	860

ZESPÓŁ 6 „Produkty”

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

KONTO 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 640:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach, jeżeli funkcjonuje zespół 4 i 5	490
2.	Poniesione koszty finansowe lub pozostałe koszty operacyjne przewidziane do rozliczenia w czasie	Konta zespołu 1 lub 2
Strona Ma		Konta przeciwstawne

1.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie (w jednostkach ewidencjonujących koszty w zespole 4)	490
2.	Przebiegowanie (PK) w następnym roku budżetowym poniesionych kosztów na konta zespołu 4	Konta zespołu 4

ZESPÓŁ 7 „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

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

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

KONTO 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujących rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz zespołu 4.

Ewidencja szczegółowa do kota 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany d zasad wymiaru podatków, należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860,
- 2) koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 700:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wyliczone koszty sprzedanych wyrobów	600
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebiegowanie (PK) kosztów ujętych na koncie 700	490
2.	Sprzedaż stanowiąca dochody budżetowe	221

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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych..

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

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

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

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

Na koniec roku konto 20 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 720:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Odpisy tytułem dochodów budżetowych	221
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przypis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	221

KONTO 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami: 30 i 340. Za cenę zakupu (nabycia) uważa się cenę ewidencyjną. Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź zespołu 4.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730),
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych rodzajów przychodów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 730:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego przychodów ze sprzedaży	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu sprzedaży towarów	130

KONTO 740 „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność światową. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- 2) środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub kontem 840,
- 3) zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku - dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225,
- 2) na koniec okresu sprawozdawczego - dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- 1) saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych na stronę Wn konta 860,
- 2) saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej - na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku budżetowego konto 740 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 740:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Inwestycje ze środków własnych zakładu budżetowego	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie (PK) na wynik finansowy	860

KONTO 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 750:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Przeniesienie według stanu na 31 grudnia przychodów finansowych na wynik finansowy	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Odsetki od udzielonych kredytów	130
2.	Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych	130

KONTO 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 751:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zapłacone odsetki z rachunku bankowego tytułem zobowiązań	130
2.	Naliczenie odsetek od zobowiązań	201
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów na koniec roku	860

KONTO 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 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 otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800,
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację pozostałych przychodów operacyjnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 760:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Kwota sprzedanych materiałów	310
2.	Przebieganie przychodów na koniec roku	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów	130
2.	Materiały otrzymane w ramach zaopatrzenia - przychody	310

KONTO 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490 do ewidencji zapisów uzupełniających z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów w korespondencji z innymi kontami niż konto 490 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zmniejszenie stanu produktów a na stronie Ma konta 760 (w korespondencji ze stroną Wn konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- 2) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma

konto 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację pozostałych kosztów operacyjnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 761:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Kary i grzywny wobec wierzycieli	201
2.	Odpisy aktualizujące należności sporne – tytuł dochody budżetowe - zwiększenie	290
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów na koniec roku	860
2.	Odpisy aktualizujące należności sporne – tytuł dochody budżetowe - zmniejszenie	290

KONTO 770 „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację źródeł powstawania.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 770:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie (PK) na koniec roku obrotowego	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przyznane odszkodowania	221

KONTO 771 „Straty nadzwyczajne”

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

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niewiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.
Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić identyfikację źródeł powstawania.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 771:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Powstanie straty	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie, w końcu roku obrotowego strat nadzwyczajnych	860

ZESPÓŁ 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

KONTO 800 „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, 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
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,

- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 9) wartość objętych akcji i udziałów,
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 800:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie (PK) zrealizowanych dochodów budżetowych – pod datą sprawozdania budżetowego	222
2.	Przebieganie (PK) w nowym roku budżetowym straty z roku poprzedniego	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku)	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych	223

KONTO 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 3) 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 „Fundusz jednostki”.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych świadczeń, np. według klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 810:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Dotacje zakwalifikowane jako rozliczone	240
Strona Ma		Konta

		przeciwstawne
1.	Przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu – całkowite rozliczenie	800

KONTO 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

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

Saldo konta oznacza stan wyniku finansowego.

Ewidencja szczegółowa do konta nie jest wymagana.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 820:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Należne wpłaty do budżetu – nadwyżka środków obrotowych	225
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie (PK) w następnym roku obrotowym, w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego	800

KONTO 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 840:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Rozwiązanie rezerwy – finansowanie inwestycji ze środków własnych	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne

1.	Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania na inwestycje - sfinansowanie	740
----	---	-----

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).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszy świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego pracownika.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 851:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przelew środków dla jednostek – wspólna działalność socjalna	135
2.	Odpisy aktualizujące należności sporne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Naliczenie i wpływ środków na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
2.	Odsetki od rachunku	135

KONTO 853 „Fundusze celowe”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 853:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenia funduszy – finansowanie inwestycji	800
2.	Odpisy aktualizujące – przychody funduszy	290
Strona Ma		Konta

		przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizacyjne - zmniejszenie	290
2.	Naliczone należności	201

KONTO 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych jednostek i rodzajów mienia.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 855:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu funduszu	015
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zwiększenie stanu funduszu	015

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, 409, 410, 411.
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów w korespondencji z kontem 760,
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 6) strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771,
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,

- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,
 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.
 Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn -stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 860:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie (PK) na koniec roku obrotowego kosztów zespołu 4	Konta zespołu 4
2.	Przebieganie (PK) stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów - zmniejszenia	490
3.	Przebieganie zysku bilansowego w nowym roku obrotowym (w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie (PK) na koniec roku obrotowego salda Ma konta 490	490
2.	Przebieganie straty bilansowej w nowym roku obrotowym (w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

KONTO 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji ze stroną Ma konta 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku saldo konta 870 podlega przebiegowaniu na stronę Wn konta 860.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 870:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Naliczony podatek dochodowy od osób prawnych	225
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zwrot podatku	225

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 970 „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazywanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez bank Gospodarstwa Krajowego.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację wydatków dotyczących realizowanych programów i projektów.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 970:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wartość zrealizowanych płatności	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wartość zrealizowanych płatności	Nie dotyczy

KONTO 975 „Wydatki strukturalne”

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

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

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według klasyfikacji budżetowej i powinna umożliwiać identyfikację poszczególnych wydatków.

Saldo konta 975 oznacza stan faktyczny wydatków poniesionych w stosunku do dokumentacji księgowej.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 975:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Wartość poniesionych wydatków strukturalnych na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych	Nie dotyczy

KONTO 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

KONTO 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta

środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 980:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wartość zrealizowanych wydatków	Nie dotyczy

KONTO 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się :

- 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 szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 981:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Plan finansowy	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wartość zrealizowanych wydatków	Nie dotyczy

KONTO 982 „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich,
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 982 oznacza stan faktyczny planu wydatków do faktycznie poniesionych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 982:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Plan środków	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Realizacja środków	Nie dotyczy

KONTO 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w rok bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej i powinna ona umożliwiać identyfikację wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 983:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym	Nie dotyczy

KONTO 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej i powinna ona umożliwić identyfikację wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 984:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych	Nie dotyczy

KONTO 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

KONTO 992 „Zapewnienia finansowania i dofinansowania z budżetu państwa”

Konto służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

KONTO 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym 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 i Ma konta 998:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w rok bieżącym	Nie dotyczy

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 planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 999:

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1.	Ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej	Nie dotyczy
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1.	Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych	Nie dotyczy

1.3. ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ

W Urzędzie Miejskim w Ciechocinku ustala się następujące zasady ewidencji analitycznej kont:

Symbol konta	Nazwa konta	Rozbudowa analityczna	Sposób ewidencjonowania
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa wg numeracji dowodów OT Tabela amortyzacyjna według działów klasyfikacji budżetowej i grup rodzajowych środków trwałych	Ewidencja środków trwałych w tabeli amortyzacyjnej opracowanej samodzielnie w programie Excel – komputerowa. Ewidencja w systemie ręcznym w księdze inwentarzowej środków trwałych.
013	Pozostałe środki trwałe	Kartoteki ilościowo-wartościowe prowadzone dla każdego pomieszczenia odrębnie.	Ewidencja w systemie ręcznym w siedzibie urzędu

014	Zbiory biblioteczne	Podział na rodzaje zbiorów	Ewidencja w systemie ręcznym w siedzibie urzędu
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Według przyjmowanego rodzaju mienia	Ewidencja w systemie ręcznym
016	Dobra kultury	Księga inwentarzowa według poszczególnych rodzajów dóbr	Ewidencja w systemie ręcznym w programie Excel w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych
020	Wartości niematerialne i prawne	Kartoteka wartościowa wg rodzajów	Ewidencja w systemie ręcznym
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Kartoteka finansowa według składników i ich wartości oraz podmiotów	Ewidencja w systemie ręcznym
071	Umorzenie środków trwałych	Tabela umorzeniowa według działów klasyfikacji budżetowej i grup rodzajowych środków trwałych	Ewidencja w opracowanej samodzielnie tabeli umorzeniowej w programie Excel
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Pozostałe środki trwałe do 3.500,00 zł ewidencja w księdze głównej, wartości niematerialne i prawne do 3.500,00 zł ewidencja w księdze główna a powyżej 3.500,00 zł w kartotece finansowej, zbiory biblioteczne do 3.500,00 zł ewidencja w księdze głównej	Ewidencja w systemie ręcznym
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Według rodzajów i ich wartości i podmiotów	Ewidencja w systemie ręcznym
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Według poszczególnych inwestycji	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
101	Kasa	Kolejny numer raportu kasowego	Ewidencja w systemie informatycznym określająca numer faktury, rodzaj wydatku, określenie rodzaju wpływu.
130	Rachunek bieżący jednostki	Według klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym na arkuszach rejestru wydatków
132	Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych	Według klasyfikacji dochodów	Ewidencja w systemie ręcznym
134	Kredyty bankowe	Według udzielających kredyt i dla każdego kredytu osobno	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach

			finansowych
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków oraz rodzajów wpływów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
138	Rachunek środków europejskich	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków oraz rodzajów wpływów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
139	Inne rachunki bankowe	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków oraz rodzajów wpływów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Według rodzajów papierów wartościowych i środków pieniężnych	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
141	Środki pieniężne w drodze	Według rodzajów operacji gospodarczych	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
201	Rozrachunki z odbiorcami dostawcami	Według poszczególnych kontrahentów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Według rodzajów należności z tytułu dochodów i według dłużników	Według rodzaju należności ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych, według dłużników ewidencja w systemie informatycznym
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z rodzajami dochodów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Według dysponentów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Według podmiotów i rodzajów dotacji	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
225	Rozrachunki z budżetami	Według rodzajów podatków	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
226	Długoterminowe należności budżetowe	Według rodzajów należności	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
227	Rozliczenie wydatków z budżetu	Według poszczególnych wydatków	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach

	środków europejskich		finansowych
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Według poszczególnych wydatków	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Według instytucji i rodzajów zobowiązań	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	Według poszczególnych wydatków	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Według pracowników	Ewidencja w systemie informatycznym
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Według pracowników i rodzaju świadczeń	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
240	Pozostałe rozrachunki	Według rodzajów rozrachunków	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
245	Wpływy do wyjaśnienia	Według kwot do wyjaśnienia	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
290	Odpisy aktualizujące należności	Według należności	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
310	Materiały	Według rodzajów materiałów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach wartościowo-ilościowych
400	Amortyzacja	Według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Ewidencja w systemie informatycznym w oparciu o samodzielnie opracowaną tabelę amortyzacyjną w programie Excel
401	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
402	Usługi obce	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
403	Podatki i opłaty	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
404	Wynagrodzenia	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
409	Pozostałe koszty	Zgodnie z rodzajem kosztów	Ewidencja w systemie

	rodzajowe	według paragrafów klasyfikacji budżetowej	ręcznym w rejestrze kosztów
410	Inne świadczenie	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
411	Pozostałe obciążenia	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
490	Rozliczenie kosztów	Zgodnie z rodzajem kosztów według paragrafów klasyfikacji budżetowej	Ewidencja w systemie ręcznym w rejestrze kosztów
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja według kosztów czynnych i biernych	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym
730	Sprzedaż towarów i ich wartość zakupu	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym
740	Dotacje i środki na inwestycje	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym
750	Przychody finansowe	Według rodzajów przychodów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
751	Koszty finansowe	Według rodzajów kosztów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
760	Pozostałe przychody operacyjne	Według rodzajów przychodów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
761	Pozostałe koszty operacyjne	Według rodzaju kosztów	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
770	Zyski nadzwyczajne	Według wartości księgowej i rodzaju	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
771	Straty nadzwyczajne	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
800	Fundusz jednostki	Według wartości księgowej i rodzaju	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Według jednostek i rodzajów dotacji	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych

820	Rozliczenie wyniku finansowego	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Według rodzajów rezerw i źródeł ich powstawania	Ewidencja w systemie ręcznym
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym na kartotekach finansowych i według poszczególnych pracowników
853	Fundusze celowe	Według wartości księgowej	Ewidencja w systemie ręcznym
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Według jednostek zlikwidowanych	Ewidencja w systemie ręcznym
860	Wynik finansowy	Według wartości księgowej	Oddzielnie dla ujawnionych zysków lub strat i ustalonego wyniku finansowego
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy	Według wartości księgowej	Według typów rozliczeń