



Białogard

Załącznik Nr 2  
do Z. nr 4/2021 z dnia 11 STYCZNIA 2021 r.  
Dyrektora Centrum w Białogardzie  
w sprawie wprowadzenia  
Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości

# **Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Miejskim Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie**

**jednostki budżetowej samorządu terytorialnego  
podległej pod Miasto Białogard**

**obowiązująca od 01 stycznia 2021 r.**

## Zakładowy plan kont

Wykaz kont księgi głównej:

### 1) Konta bilansowe

---

#### *Zespół 0 - Aktywa trwałe*

---

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

---

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

---

- \* 130 - Rachunek bieżący jednostki
- \* 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- \* 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

---

#### *Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia*

---

- \* 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- \* 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- \* 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- \* 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- \* 225 - Rozrachunki z budżetami
- \* 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- \* 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- \* 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- \* 240 - Pozostałe rozrachunki
- \* 245 - Wpływy do wyjaśnienia

---

#### *Zespół 3 - Materiały i towary*

---

- \* 310 - Materiały i towary
- \* 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

---

#### *Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*

---

- \* 400 - Amortyzacja - koszty zużycia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych materiałów prawnych
- \* 401 - Zużycie materiałów i energii - koszt zużytych materiałów i energii w działalności statutowej - § 421, 422, 423, 424, 426,
- \* 402 - Usługi obce - (z wyjątkiem wykonywanych osobiście) m. in.: transportowe, bankowe, pocztowe, łącznościowe, remontowe, drukarskie, intrologatorskie, pralnicze, opłaty radiofoniczne, telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne, usługi reklamowe, dotyczące, kosztów i prowizji bankowych, ogłoszeń itp. – § 427, 430 (bez studiów), 436, 439 – z wyjątkiem wykonywanych osobiście,
- \* 403 - Podatki i opłaty - podatki wpłacone do budżetu gminy, ubezpieczenia, itp. – § 443, 448, 452,
- \* 404 - Wynagrodzenia - (umowy zlecenia, umowy o dzieło) - wykonywane osobiście, koszt wynagrodzeń, uposażeń w wysokości brutto i ekwiwalentów w naturze za prace wykonane na rzecz danej jednostki, itp. – § 401, 404, 417, 439 – wykonywane zgodnie z umowami zlecenia i umowami o dzieło wykonywanym i osobiście,
- \* 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - koszty pochodne od wynagrodzeń, wynikające z przepisów publicznoprawnych np. składki emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy, ustawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, napoje profilaktyczne, artykuły bhp, itp. – § 302 (bez odprawy pośmiertnej), 411, 412, 428, 430 (studia), 444, 470 (szkolenia, konferencje, koszty dojazdu na szkolenie, wyżywienie, nocleg), 471,
- \* 409 - Pozostałe koszty rodzajowe - ekwiwalenty pieniężne na rzecz osób fizycznych niezaliczonych do wynagrodzeń lub świadczeń na rzecz pracowników, ubezpieczenia majątkowe, składki na PFRON, koszty reprezentacji i reklamy, podróży służbowych itp. – § 302 (odprawa pośmiertna), 441 (koszty dojazdu, nocleg, wyżywienie pracowników),
- \* 411 – Pozostałe obciążenia - § 291 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

---

#### *Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty*

---

- \* 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- \* 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- \* 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- \* 750 - Przychody finansowe
- \* 751 - Koszty finansowe
- \* 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- \* 761 - Pozostałe koszty operacyjne

---

#### *Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy*

---

- \* 800 - Fundusz jednostki
- \* 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje
- \* 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- \* 860 - Wynik finansowy
- \* 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

## 2) *Konta pozabilansowe*

- \* 090 - Obce pozostałe środki trwałe
- \* 091 - Środki trwałe w likwidacji
- \* 393 – Nisko cenne składniki majątku
- \* 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- \* 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- \* 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- \* 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy **jednostki**. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu. Poszczególne konta ujęte w powyższym wykazie funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym poniżej:

## 1) *Konta bilansowe*

---

### *Zespół 0 - "Aktywa trwałe"*

---

- **Konto 011 - "Środki trwałe"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:
  - ⇒ przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
  - ⇒ przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
  - ⇒ nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
  - ⇒ zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
  - 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
  - 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
  - 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste jednostce.
- Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

**Typowe zapisy konta 011  
„Środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	<p>Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia),</li> <li>- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,</li> <li>- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizujących,</li> <li>b/ wartość nieumorzona,</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny,</li> <li>- ujawnienie nadwyżek (w wartości godziwej).</li> </ul>	<p>080, 240 080  071 800 800 240</p>
2.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
	Zapisy na stronie Ma	
1.	<p>Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- postawienia w stan likwidacji* zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych: <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ wartość dotychczasowego umorzenia,</li> <li>b/ wartość nieumorzona,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaży (pod datą wydania kupującemu): <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ wartość dotychczasowego umorzenia,</li> <li>b/ wartość nieumorzona.</li> </ul> </li> </ul>	<p>071 800  071 800</p>
2.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT)**:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a/ wartość dotychczasowego umorzenia,</li> <li>b/ wartość nieumorzona.</li> </ul>	<p>071 800</p>
3.	<p>Rozchód niedoborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ wartość netto (nieumorzona),</li> <li>b/ dotychczasowe umorzenie.</li> </ul>	<p>240 071</p>

*\*Wskazane jest, by środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania były ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym 091 - „Środki trwałe w likwidacji” – na dzień rozchodowania z konta 011.*

*\*\*Według ustawy o rachunkowości darowizna środków trwałych otrzymana jest kwalifikowana do pozostałych przychodów operacyjnych, natomiast darowizna przekazana – do pozostałych kosztów operacyjnych.*

- **Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwi ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

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

#### Typowe zapisy konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn		
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych	
	- bezpośrednio z zakupu,	201
	- z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych),	080
2.	Ujawnione nadwyżki.	240
3.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:	
	- od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej,	072
	- darowizny od innych jednostek i osób w wartości godziwej.	760
Zapisy na stronie Ma		
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
	- zużycia* lub sprzedaży,	072
	- niedoborów i szkód.	240**

2.	Nieodpłatne przekazanie środków używanych.	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej.	072

*\*Na podstawie protokołu likwidacji.*

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

- **Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"** - 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 kontach 071 i 072.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.
  - ⇒ Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

**Typowe zapisy konta 020  
„Wartości niematerialne i prawne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201, 240
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> <li>- umarzone stopniowo:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej):                   <ul style="list-style-type: none"> <li>o wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących, 071</li> <li>o wartość nieumorzona, 800</li> </ul> </li> <li>b/ z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania), 800</li> </ul> </li> <li>- umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości):                   <ul style="list-style-type: none"> <li>o nowe (nieumorzone), 760</li> <li>o używane. 072</li> </ul> </li> <li>b/ od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania. 760</li> </ul> </li> </ul>	
3.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane:	

a/ podstawowych umarzanych stopniowo:	
o wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących,	071
o wartość nieumorzona,	800
b/ pozostałych umorzonych w 100%.	072

- **Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"** - 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 konta 071**  
**„Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: <ul style="list-style-type: none"> <li>- w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, 011</li> <li>b/ rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, 020</li> </ul> </li> <li>- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ środków trwałych, 011</li> <li>b/ wartości niematerialnych i prawnych, 020</li> </ul> </li> <li>- z tytułu rozchodowania niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> <li>a/ środków trwałych, 011</li> <li>b/ wartości niematerialnych i prawnych. 020</li> </ul> </li> </ul>	
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych, 011</li> <li>- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. 020</li> </ul>	



3.	Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów).	800
4.	Amortyzacja (umorzenie) nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości.	761

- **Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"** - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.
  - ⇒ Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.
  - ⇒ Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

**Typowe zapisy konta 072**  
**„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych**  
**oraz zbiorów bibliotecznych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- likwidacji, sprzedaży,</li> <li>- nieodpłatnego przekazania,</li> <li>- niedoboru lub szkody,</li> <li>- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.</li> </ul>	013, 020 013, 020 240 013, 020
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych	

	pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	401
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	401
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek.	401
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego.	013, 020

- **Konto 080 - "Środki trwale w budowie (inwestycje)"** służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia 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 imieniu;
2. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

1. środków trwałych;
2. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

#### Typowe zapisy konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT).	240
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub	

	objektów wymagających ulepszenia.	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
4.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	240
5.	Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowy obiektów, a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	240
6.	Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne.	225, 240
7.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	240
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).	011, 013*, 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
5.	Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych.	761

*\*W przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, to ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.*

---

### *Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"*

---

- **Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"** - 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, w korespondencji z kontem 223;
    2. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:
    1. zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
    2. okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
  - ⇒ Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

- ⇒ Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- ⇒ 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.

**Typowe zapisy konta 130  
„Rachunek bieżący jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
	<b>A. Wydatki</b>	
1.	Wpływy środków budżetowych (od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki, a także na wydatki niewygasające w samorządowej jednostce budżetowej.	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	- z innych rachunków bankowych jednostki,	132, 135
	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
	a/ dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,	201, 225, 229, 231,
	b/ dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	234, 240
3.	Wpływ z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenie bankowe.	401-405, 409, 411
		240

4.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	810
	<b>B. Dochody</b>	
5.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	- z innych rachunków bankowych jednostki,	132, 135
	- z tytułu należności przypisanych,	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych.	750, 760
6.	Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	750
7.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201, 221, 240, 750
8.	Wpływy z tytułu zajęcia przez jednostkę wadliów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem zasad przetargu (konkursu) lub nienależytego wykonania umowy.	
9.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	760 245
	Zapisy na stronie Ma	
	<b>A. Wydatki</b>	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej*),	201, 225, 229, 231, 234, 240
	- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych (dotyczy także wydatków niewygasających),	403, 409, 080*
	- wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia,	234, 240
	- przelewów równowartości odpisów na ZFŚŚ,	240, 405
	- przelewów na rachunek dochodów jednostki budżetowej (z tytułu zwrotu środków wyłożonych z tych dochodów),	132
	- przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia,	135, 240
	- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	
	a/ obciążające pozostałe koszty operacyjne,	240, 761
	b/ obciążające pracowników lub inne osoby,	234, 240
	- zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	201, 225, 229, 240, 751
2.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
3.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki.	402
	<b>B. Dochody</b>	
4.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221, 750, 760
5.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	222
6.	Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe.	225

7.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
----	---	-----

*\*Równoległy zapis Wn 810 Ma 800.*

- **Konto 132 - "Rachunek dochodów jednostek budżetowych"** - służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki budżetowej, 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 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 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.
  - ⇒ Saldo konta 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów.

**Typowe zapisy konta 132  
„Rachunek dochodów jednostek budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- spadków i darowizn pieniężnych bezgotówkowych</li> <li>- odszkodowań za utracone mienie:               <ul style="list-style-type: none"> <li>o nieprzypisanych jako należności,</li> <li>o przypisanych jako należności,</li> </ul> </li> <li>- z działalności usługowej lub wytwórczej.</li> </ul>	760  760 234, 240 760, 201
2.	Niesłuszne obciążenie rachunku przez bank.	240
3.	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym.	750
4.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245
5.	Zwrot naliczonego podatku VAT.	225
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zapłata zobowiązań bezgotówkowych finansowych z rachunku dochodów jednostki budżetowej – ujętych na kontach rozrachunkowych.	201, 225, 234, 240
2.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunku.	402
3.	Korekty niesłusznych obciążeń i pomyłek w uznaniu rachunku dokonywanych przez bank.	240
4.	Przelew pozostałości środków samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia.	225
5.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz	

6.	w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 132.	245
	Przekazanie na rachunek budżetu (centralnego ośrodka rozliczenia podatku VAT) należnego podatku VAT.	225

- **Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"** - 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 konta 135  
„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny ZFŚS.	240, 851
2.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia:	
	- przypisanych,	234, 240
	- nieprzypisanych.	851
3.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych.	851
4.	Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
5.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234, 240
6.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
7.	Wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS.	240, 851
8.	Wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności funduszy specjalnego przeznaczenia:	
	- przypisanych,	240
	- nieprzypisanych.	851
9.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245
	Zapisy na stronie Ma	



1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.	201, 231, 234, 240
2.	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.	130, 132, 240
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych).	225, 851
4.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS i PFRON.	229
5.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
6.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe.	240*
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
8.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 135.	245

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

---

### *Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"*

---

- **Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"** - 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 są ujmowane na koncie 221.
  - ⇒ Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
  - ⇒ Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

#### **Typowe zapisy konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	



1.	Należności z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur VAT i faktur korygujących VAT lub rachunków) – wartość w cenie sprzedaży: - produktów i usług działalności ubocznej jednostki budżetowej, z której wpływy gromadzone są na koncie 132, <b>oraz dodatkowo w jednostce będącej płatnikiem VAT:</b> - VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących.	760 225
2.	Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami.	760
3.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750
4.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu korekty błędu, udzielenia rabatu): a/ wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT podlegającym odliczeniu dotycząca: - działalności eksploatacyjnej,  - działalności ZFŚS.	013, 401, 402, 409  851 225
5.	b/ zmniejszenia uprzednio naliczonego VAT do odliczenia.	130, 132, 135
6.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	
6.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych): - działalności eksploatacyjnej: o z tytułu odsetek, o z pozostałych tytułów. - działalności finansowanej z ZFŚS, - działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) w okresie realizacji zadania.	750 760 851 080 201
7.	Kompensata należności z zobowiązaniami.	
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług: - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące: o działalności eksploatacyjnej,  o sum na zlecenie, o działalności finansowanej Z ZFŚS. - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.	013, 401-405, 409, 411 240 013, 851  225
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - działalności eksploatacyjnej: a/ kary,	761  751

3.	b/ odsetki za zwłokę w zapłacie, - działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania, - działalności finansowanej z ZFŚS.	080 851 130, 135
4.	Wpłaty należności od odbiorców na rachunki bankowe.	
5.	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych, na które: a/ nie dokonano odpisu aktualizującego: - działalności eksploatacyjnej, - działalności finansowanej z ZFŚS. Uznane korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów: a/ wartość w cenie sprzedaży na podstawie faktur korygujących: - działalności finansowanej z ZFŚS, b/ VAT naliczony przy sprzedaży.	761 851  851 225

- **Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"** - 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.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.
  - ⇒ Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

**Typowe zapisy konta 221  
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały, - z tytułu podatków i nieopodatkowanych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej, - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, - tytułu kar i grzywien.	760 720 750 760

2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do banku jednostki.	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych.	720
3.	Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: - nieobjętych odpisem aktualizującym.	751, 761
4.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności.	245
5.	Wpływ odsetek z rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący jako dochodów budżetowych (Wb z rachunku bieżącego).	130

- **Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"** - 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 przeksięgowania 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 poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 130.

**Typowe zapisy konta 222  
„Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

- **Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"** – 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 w szczególności:
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;
- ⇒ W jednostce 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.

#### Typowe zapisy konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zwroty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych na planowane na dany rok wydatki budżetowe.	130
2.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych.	800
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych przez samorządową jednostkę budżetową z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

- **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”** – 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 od budżetów.

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

**Typowe zapisy konta 225  
„Rozrachunki z budżetami”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przelewy środków pozostających na koniec roku na koncie 132 w samorządowej jednostce budżetowej.	132
2.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
	- budżetowych,	130
	- ZFŚS.	135
3.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
	- dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej,	403
	- dotyczące ZFŚS	851
	- wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).	231
	<b>Operacje w zakresie rozliczenia VAT</b>	
4.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	201, 240
5.	Przekazanie z rachunku bieżącego samorządowej jednostki budżetowej VAT należnego na rachunek centralnego rozliczenia VAT w jednostce samorządu terytorialnego, w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym do potrącenia lub całego podatku należnego, gdy jednostka samodzielnie stosuje potrącenia z VAT naliczonym.	130
6.	VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT.	225
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zobowiązania samorządowej jednostki budżetowej oświaty z tytułu pozostałości środków na koncie 132 na koniec roku.	870
2.	Naliczone zobowiązania podatkowe, opłaty obciążające koszty lub fundusze.	080, 403, 851
3.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
4.	Zobowiązania z tytułu nadmiernych lub nienależnych dotacji	740

5.	podlegających zwrotu w roku następnym. Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	080, 751, 851
6.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat i należnych za ubiegły rok dotacji).	130, 135
7.	Naliczenie należności z tytułu dochodów budżetu państwa realizowanych przez samorządową jednostkę budżetową wykonującą zadania zlecone w administracji państwowej.	221 (240)
<b>Operacje związane z rozliczeniem VAT</b>		
8.	VAT należny od sprzedaży*: - wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących.	201, 221
9.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowanych fakturą wewnętrzną)*: - na potrzeby reprezentacji i reklamy, - od darowizny oraz bezpłatnych świadczeń i usług.	
10.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT.	409, 851 761, 851
11.	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego (z rachunku centralnego rozliczenia VAT w jednostce samorządu terytorialnego).	201, 240
12.	Przebieganie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi**.	130, 135
13.	Wygaszanie na koniec roku należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego VAT (należność od centralnego ośrodka rozliczeń podatku VAT w jednostce samorządu terytorialnego).	011, 013, 020, 080, 403, 851
14.	Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony, - niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony.	800
		225 011, 080, 310, 401

\*Na koncie analitycznym „Rozliczenia naliczonego VAT”.

- **Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"** - 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 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.
  - ⇒ Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

**Typowe zapisy konta 229**  
**„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przelew składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON.	130, 135
2.	Wypłata zasiłków pokrywających przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń.	130, 135
4.	Naliczone należności z tytułu inkasa składek.	760*
5.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760, 851
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i na FP oraz PFRON od wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności finansowanej z ZFŚS, - pokrywanych z sum na zlecenie.	405 851 240
2.	Składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231
3.	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	761, 851

*\*W jednostce budżetowej równowartość potrąconej należności z tytułu inkasa podlega odprowadzeniu na dochody budżetowe w ciężar wydatków z paragrafu, do którego kwalifikowane były zobowiązania.*

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

**Typowe zapisy konta 231**  
**„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS:	
	- przelewem na konta pracowników.	130, 132, 135
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	- podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	- składek na FUS, FZ płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
	- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240
	- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami,	240
	- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234
	- opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	851
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:	
	- działalności operacyjnej,	760
	- działalności ZFŚS.	851
4.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:	
	- działalności operacyjnej,	404
	- działalności ZFŚS.	851
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:	
	- koszty działalności operacyjnej,	404
	- koszty środków trwałych w budowie (inwestycji),	080
	- straty zawinione w działalności operacyjnej,	761
	- ZFŚS.	851
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych:	
	- działalności operacyjnej,	761
	- działalności ZFŚS.	851
4.	Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240

- **Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"** - 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 zapewnia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań 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 konta 234**  
**„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wypłata sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: - z rachunków bankowych.	130, 132, 135
2.	Należności z tytułu: - sprzedaży wyrobów, usług, towarów i składników majątkowych działalności operacyjnej: a/ przychód ze sprzedaży, b/ należny VAT naliczonych w fakturach*, - świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, - wypłaty pożyczek z ZFŚS, - naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	760 225 851 135 851
3.	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: - działalności eksploatacyjnej, - działalności ZFŚS.	760 851
5.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: - roszczenia podstawowe: - zasądzone należności dodatkowe: o z tytułu kosztów postępowania sądowego, o z tytułu odsetek.	240 760 750
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: - koszty: a/ działalności operacyjnej, b/ środków trwałych w budowie (inwestycji), c/ działalności ZFŚS, - naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu.	401-405, 409, 411 080 851 225*

2.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników: - na rachunki bankowe.	130, 132, 135
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości: - działalności operacyjnej,	761
	- działalności ZFŚS.	851
5.	Skierowanie roszczeń do sądu.	240

*\*Na koncie pomocniczym „Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT”(jeśli VAT podlega w całości odliczeniu) lub na „Rozliczenie naliczonego VAT”, jeśli podlega odliczeniu w części.*

- **Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"** - 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 spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia 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 konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowe z własnych i obcych środków na budowę środków trwałych (inwestycje) oraz z sum na zlecenie lub sum depozytowych.	201, 234
2.	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.	231
3.	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum ubezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych.	130
4.	Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami zapłacony przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot.	401-409
5.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom).	135
6.	Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom).	851
7.	Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	130, 135
8.	Ujawnione niedobory lub szkody:	

	- podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)*, - związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), - obcych składników majątkowych.	011 080 201, 240
9.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
10.	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów.	401
11.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych.	760
12.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
13.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.	760
14.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych.	011
15.	Roszczenia z tytułu niedoborów: - wartość ewidencyjna niedoboru (netto).	240
16.	Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw i sprzedaży, - z tytułu należności od pracowników.	201 231, 234
17.	Zasądzone należności z tytułu: - odsetek, - kosztów postępowania.	750 760
18.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 132, 135
19.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	240
20.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznania korekty błędu, udzielenia rabatu lub bonifikaty) dotycząca budowy środka trwałego (inwestycji): - wartość łączna VAT niepodlegającym odliczeniu, - zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia (w całości lub w części).	011, 020, 080 225
21.	Należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.	760, 840
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: - operacyjnej, - inwestycyjnej – nierozliczonych środków trwałych w budowie, - funduszy celowych.	761 080 851
23.	Zaliczenie wadium z przetargu na sprzedaż nieruchomości na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości.	760
	Zapisy na stronie Ma	

1.	Wpłaty należności** (głównej i dodatkowych)	130, 135
2.	Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:	
	- na rachunek bankowy.	130
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające:	
	- pozostałe koszty operacyjne,	761
	- koszty działalności ZFŚS.	851
5.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	135
6.	Ujawnione nadwyżki:	
	- środków trwałych umarzanych stopniowo***,	011
	- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu***,	013
	- środków trwałych w budowie (inwestycji)***.	080
7.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu robót, dostaw i usług dotyczących działalności inwestycyjnej.	011, 020, 080
8.	Naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących budowy środka trwałego (inwestycji):	
	- przed rozliczeniem inwestycji,	080
	- po zakończeniu inwestycji.	751
9.	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku:	
	- kompensaty z nadwyżkami,	240
	- uznania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych,	761, 851
	- uznania za pozostałe koszty operacyjne,	761
	- uznania za zwiększające koszty działalności,	080, 401, 851
	- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory), podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej),	800
	- obciążenie osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę,	234, 240
	- wniesienia roszczenia do sądu.	240****
10.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	

*\*Niedobory środków trwałych w 100% umorzonych oraz pozostałych środków trwałych, których wartość bilansowa jest zerowa, rozlicza się tylko ilościowo, a na koncie 240 należy ująć wartość roszczenia (w przypadku uznania niedoboru za zawiniony) w kwocie określonej przez kierownika jednostki.*

*\*\*Przy spłacie zasądzonych kosztów postępowania spornego i odsetek za zwłokę, które przypisuje się na koncie 240 na podstawie uprawomocnionego wyroku w korespondencji z kontem 760 w części dotyczącej kosztów postępowania spornego oraz Ma 750 w części dotyczącej odsetek za zwłokę.*

*\*\*\*Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych lub środków trwałych w budowie (inwestycji) wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, a jeżeli wartość ta nie jest znana, to w aktualnej wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia, jeżeli są to środki używane.*

*\*\*\*\*WN 240 „Roszczenia sporne”.*

- **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”** - służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.
  - ⇒ 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.”

**Typowe zapisy konta 245  
„Wpływy do wyjaśniania”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130, 132, 135
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	130, 132, 135
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezarejestrowanych wcześniej jako należność.	720, 760, 760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	221
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostki budżetowej, rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia kwot dotyczących należności budżetowych.	132, 135

---

*Zespół 3 - "Materiały i towary"*

---

- **Konto 310 - "Materiały"** - służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynie własnym.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.
  - ⇒ Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

**Typowe zapisy konta 310**  
**„Materiały”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn		
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	201, 234
2.	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów.	760
4.	Zwrot materiałów wydanych do:	
	- działalności eksploatacyjnej,	401
	- budowy środków trwałych (inwestycji),	080
	- działalności finansowanej z ZFŚS*.	851
5.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte.	401, 851
Zapisy na stronie Ma		
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia:	
	- w działalności eksploatacyjnej,	401
	- w działalności inwestycyjnej**,	080
	- w działalności finansowanej z ZFŚS.	851
2.	Rozchód materiałów z tytułu:	
	- sprzedaży,	761
	- niedoborów,	240
	- zdarzeń losowych powodujących straty.	761
3.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
4.	Nieodpłatne przekazanie.	761
5.	Niedobory i szkody dotyczące przerobu.	240

\*Równocześnie należy dokonać zwrotu środków na odpowiedni rachunek bankowy z konta 135.

\*\*O równowartość zużytych materiałów należy skorygować sfinansowanie odpowiednio ze środków na inwestycje, z sum na zlecenie lub ze środków ZFŚS, refundując jednocześnie wydatki.

- **Konto 340 - "Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów"** - służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, towarów i artykułów spożywczych ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży, a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyleń kredytowych, a na stronie Ma - odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyleń debetowych.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić co najmniej podział odchyleń na dotyczące materiałów, towarów i artykułów spożywczych, z ewentualnym dalszym podziałem na grupy zapasów.
  - ⇒ Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów i towarów ujętych na kontach 310.

**Typowe zapisy konta 340**  
**„Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Odchylenia debetowe powstałe: - przy rozliczeniu zakupu, - przy rozliczeniu przerobu materiałów.	201, 234 310
2.	Wyksięgowanie odchyłeń kredytowych przypadających na rozchodowane zapasy z tytułu: - zużycia materiałów, - sprzedaży: a) materiałów, - niedoborów i szkód, - przekazania nieodpłatnego.	401, 080, 851  761 240 761
3.	Obniżenie cen ewidencyjnych materiałów.	310
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Odchylenia kredytowe powstałe przy rozliczeniu: - zakupu, - przerobu materiałów.	201, 234 310
2.	Wyksięgowanie odchyłeń debetowych przypadających na rozchodowane zapasy z tytułu: - zużycia materiałów, - sprzedaży: a) materiałów, - niedoborów i szkód, - przekazania nieodpłatnego.	080, 401, 851  761 240 761
3.	Podwyżka cen ewidencyjnych materiałów.	310
4.	Ustalone odchylenia od nadwyżek towarów w punktach sprzedaży.	240

---

*Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"*

---

- **Konto 400 - "Amortyzacja"** - 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.

**Typowe zapisy konta 400  
„Amortyzacja”**

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

- **Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"** - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 421, 423, 424, 426.

**Typowe zapisy konta 401  
„Zużytych materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10 000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Niedobry i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększają koszty.	240
3.	Zużycie energii według faktur: - do rozliczenia bezgotówkowego.	201, 234
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zmniejszenia kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty	201



	bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy,	761
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
3.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.	860

- **Konto 402 - "Usługi obce"** - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 427, 430 (bez dofinansowania za studia), 436, 439 (umowy zlecenia - z wyjątkiem wykonywanych osobiście).

#### Typowe zapisy konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - do zapłacenia w formie bezgotówkowej.	201, 234
	Zapisy na stronie Ma	
2.	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT).	201
3.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860

- **Konto 403 - "Podatki i opłaty"** - 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, skarbowej i administracyjnej.
  - ⇒ Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 443, 448, 452.

#### Typowe zapisy konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone.	130, 132, 225
	Zapisy na stronie Ma	

1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	201, 225
2.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.	860

- **Konto 404 - "Wynagrodzenia"** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.
  - ⇒ Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).
  - ⇒ Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 401, 404, 417, 439 (umowy zlecenia i umowy o dzieło - wykonywane osobiście).

**Typowe zapisy konta 404  
„Wynagrodzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze do wynagrodzeń.	231
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty błędów w naliczeniu wynagrodzeń.	231
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego.	860

- \* **Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.
  - ⇒ Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 302, 411, 412, 414, 430 (dofinansowanie za studia), 444, 470, 471.

**Typowe zapisy konta 405  
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne (płacone przez jednostkę), - Fundusz Pracy, - PFRON - PPK.	229 229 229 240
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS.	130, 240
3.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 240, 234
4.	Dofinansowanie za studia	201, 240, 234
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowej z ZFŚS.	240, 851
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

- **Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"** - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, 411. 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 oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 302 niektóre rodzaje, np. odprawy pośmiertne), 441 (delegacje pracowników wytypowanych do zadań służbowych.

**Typowe zapisy konta 409  
„Pozostałe koszty rodzajowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

Zapisy na stronie Wn		
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych: - wypłacone, - nienaliczone zobowiązania.	130, 234 234
2.	Koszty podróży służbowych pracowników: - zapłacone, - naliczone zobowiązania.	132, 135 234, 240
3.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	130, 240
4.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy: - wypłacone, - naliczone.	130 234, 240
Zapisy na stronie Ma		
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

- **Konto 411 - "Pozostałe obciążenia"** - służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności jednostki budżetowej. Na koncie tym ujmuje się zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach następnych.
  - ⇒ Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej - § 291.

**Typowe zapisy konta 411  
„Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych.	130, 240
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych .	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

---

*Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"*

---

- **Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”** – 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 Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży według przedmiotów i kierunków sprzedaży.
- ⇒ W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronie Ma konta 860.
- ⇒ Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 700**  
**„Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach lub rachunkach zmniejszające przychody* ze sprzedaży produktów oraz udzielone dodatkowe rabaty i bonifikaty.	201, 221, 234
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów.	860
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Sprzedaż produktów (według właściwych dowodów sprzedaży): - ujęta jako należności.	201, 221, 234, 240
2.	Korekty zwiększające sprzedaż.	201, 221, 234, 240
3.	Zaliczenie wpływów na rachunek bankowy jednostki do przychodów z tytułu sprzedaży, wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

\* Zapis techniczny (minusowy na 700) urealnijający wartości przychodów ze sprzedaży.

- **Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia 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 720 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 720  
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej: - przypisanych jako należności, - wpłaconych do banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221).	221 130*
2.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

- **740 – „Dotacje i środki na inwestycje”** – służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki budżetowej prowadzącej działalność oświatową.
  - ⇒ Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:
    1. dochody gromadzone przez jednostkę budżetową na wydzielonym rachunku wykorzystane na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840,
    2. zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 225.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:
    1. 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 zapewnia ustalenie wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.
  - ⇒ W końcu roku budżetowego saldo Ma konta 740 oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, na stronę Ma konta 860.
  - ⇒ Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 740  
„Dotacje i środki na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zwrot dotacji niewykorzystanych lub nadmiernych.	225
2.	Równowartość środków pieniężnych samorządowej jednostki budżetowej gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowy wykorzystanych na finansowanie inwestycji (zapis dodatkowy pod datą zapłaty zobowiązania).	800
3.	Przeniesienie w końcu roku salda dotacji otrzymanych.	860
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przeniesienie w końcu roku wartości dotacji przekazanych.	860

- **Konto 750 - "Przychody finansowe"** - służy do ewidencji przychodów finansowych.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.
  - ⇒ 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 konta 750  
„Przychody finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	130, 201, 221, 240
2.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (o ile szczególne przepisy lub umowy nie stanowią inaczej)*	130, 132
3.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	201, 221, 225, 229,
4.	Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	240 245

\*Z wyjątkiem związanych z ZFŚS, który księguje się na 851 oraz odsetek od wadiów i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w zamówieniach publicznych.



- **Konto 751 - "Koszty finansowe"** - służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone 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 konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań.	130, 132
2.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*.	201, 225, 229, 240
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.	Różne konta uprzednio uznane.
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.	860

\*Z wyjątkiem związanych ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), ZFŚS, który księguje się odpowiednio na 080, 851.

- **Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"** - służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750.
  - ⇒ W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:
    1. przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
    2. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
    3. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
  - ⇒ 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.

#### Typowe zapisy konta 760



**„Pozostałe przychody operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych.	201, 221, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.	860
	Zapisy na stronie ma	
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej.	130, 201, 221, 240
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
3.	Otrzymane lub należne odszkodowania*, (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności.	130, 132*, 201, 234, 240
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny).	013
5.	Rozliczenie nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia.	132, 201, 221, 240
6.	Przypadek otrzymanego wadium.	240
	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
7.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku	
8.	dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych	225, 229
9.	deklaracjach)**.	
	Zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości.	240
10.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących od środków trwałych oraz wartości	800
11.	niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.	
	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
12.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzenia losowymi objętymi ubezpieczeniami.	240
13.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności.	130, 132

*\*Odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie oddane samorządowej jednostce budżetowej prowadzącej działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty w zarząd bądź użytkowanie zalicza się do jej dochodów ujmowanych na koncie 132 (według komentarza do konta 132 „rozporządzenia”).*

*\*Równowartość tych potrąceń obciąża wydatki budżetowe, wpływy na dochody budżetowe.*

- **Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"** - 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, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

⇒ Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn		
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej).	401
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych.	240
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	130, 132, 201, 225, 234, 240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi.	201, 231, 234, 240
5.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi).	130, 201, 234, 240
6.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	201
7.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich zatwierdzenia).	240, 080
8.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: - wynagrodzeń zatrudnionych osób.	231
9.	Usług obcych.	201,240
Zapisy na stronie Ma		
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130, 132,201, 225, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.	860

---

#### *Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"*

---

- **Konto 800 - "Fundusz jednostki"** - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

- ⇒ Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- ⇒ Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:
1. przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
  2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
  3. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
  4. różnice z aktualizacji 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.
- ⇒ Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:
1. przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
  2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
  3. wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
  4. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
  5. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
  6. wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
  7. wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
- ⇒ Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

**Typowe zapisy konta 800  
„Fundusz jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego*.	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach).	222 (lub 130*)
3.	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki budżetowej (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków).	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych**.	020
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji).	080

7.	Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość niemorzona), - wartości niematerialnych i prawnych (wartość niemorzona), - środków trwałych w budowie (inwestycji).	011 020 080
8.	Wartość niemorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
9.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
10.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje).	080
11.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia (nowe, nieużywane).	011, 080
12.	Wygaszenie należności samorządowej jednostki budżetowej na koniec roku z tytułu zwrotu naliczonego VAT.	225
Zapisy na stronie Ma		
1.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (po datę okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach).	223
2.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
3.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (podstawowe) – wartości wynikającej z wyceny, - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny.	011, 020 080
4.	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych: - środki trwałe (wartość dotychczasowa niemorzona), - inwestycje, - wartości niematerialne i prawne umarżone stopniowo (dotychczasowa wartość niemorzona).	011 080 020
5.	Równowartość inwestycji jednostki budżetowej prowadzącej działalność oświatową sfinansowaną: - z własnych środków (w roku zaplanowania),	740
6.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
7.	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje, - środki pieniężne, - należności.	011, 020, 080 130, 135 Różne konta zespołu 2
8.	Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia aktywa: - materiały, - pozostałe środki trwałe (nieużywane),	401 013

- środki trwałe (nowe),	011
- inwestycje.	080

\*W samorządowej jednostce budżetowej równowartość dochodów zaksięgowanych na podstawie dowodu wewnętrznego (jako zapis wtórny) na koncie 130.

\*\*Księgowanie równoległe 011 Ma, 020 Ma w korespondencji z kontem 071 Wn.

- **Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”** - służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:
    1. 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 przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.
  - ⇒ Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 810  
„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej.	800

- **Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"** - 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).
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 851 wyodrębnia:

1. stan, zwiększenia i zmniejszenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
  2. wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
- ⇒ Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Typowe zapisy konta 851  
„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunkowych, - ujęte jako zobowiązania z tytułu: a/ dostaw i usług, b/ naliczonych wynagrodzeń, c/ składek na ubezpieczenia społeczne pokrywane przez pracodawcę, d/ zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej, - świadczenia własnej działalności operacyjnej.	135  201 231  229  234 240
2.	Koszty z tytułu: - świadczenia urlopowego wypłaconego nauczycielom w wysokości odpisu podstawowego, - zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań, - przedawnienia lub odpisania należności.	231  135, 201, 240 201, 234, 240
3.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240
	<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
1.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.	135, 240
2.	Wpływ środków na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności za działalność socjalną.	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności.	234, 240
5.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej: - wpłacone bez uprzedniego przypisania należności, - ujęte jako należności, - otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS.	135 234, 240  135, 240
6.	Ustalenie, że kwota niewyjaśniona, która wpłynęła na rachunek bieżący jednostki dotyczy ZFŚS (wyciąg bankowy z rachunku ZFŚS)*.	135

\*Równoległe księgowanie 130 Ma – 245 Wn na podstawie wyciągu bankowego do konta 130.

- **Konto 860 - "Wynik finansowy"** - 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, 411;
    2. wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
    3. kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
  - ⇒ Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
    1. uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
    2. dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.
  - ⇒ 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 konta 860  
„Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>		
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400, 401-405, 409, 411
2.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia materiałów.	761
3.	Przeniesienie w końcu roku równowartość środków pieniężnych oświatowej jednostki budżetowej wykorzystanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji.	740
4.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
5.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
6.	Przeniesienie w końcu roku obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego.	870
<b>Zapisy na stronie Ma</b>		
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4.	Prze księgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
5.	Przeniesienie dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej	740



- **Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy"** - służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenie wyniku, w korespondencji z kontem 225.
  - ⇒ Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.
  - ⇒ W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę konta 860.

**Typowe zapisy konta 870**  
**„Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Wpłata do budżetu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych samorządowej jednostki budżetowej (szkoły).	132
2.	Naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowej jednostki budżetowej (szkoły) z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych na koniec roku.	225
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przesięgowanie w roku następnym wartości nadwyżki środków oświatowych jednostki budżetowej podlegającej przekazaniu do budżetu.	860

## 2) *Konta pozabilansowe*

- **Konto 090 - "Obce pozostałe środki trwale"** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 013, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które nie podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 090 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej obcych pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Na stronie Wn konta 090 ujmuje się w szczególności:
    1. nieodpłatnie otrzymane obce środki trwale przyjęte do używania na podstawie umowy użyczenia.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 090 ujmuje się w szczególności:
    1. wycofanie obcych środków trwałych z używania na skutek zwrotu właścicielowi po wygaśnięciu umów (odpowiednio użyczenia/dzierżawy),



2. przejęcia na własność jednostki obcych środków trwałych z używania po wygaśnięciu umów (odpowiednio użyczenia/dzierżawy),

⇒ Saldo tego konta oznacza wartość obcych środków trwałych pozostających na stanie jednostki. Jednocześnie do tego konta jest zaprowadzona ewidencja szczegółowa w postaci ksiąg inwentarzowych obcych środków trwałych, w szczególowości pozwalającej na identyfikację poszczególnych obcych środków trwałych (tj. zawierająca dane na temat: nazwy składnika majątkowego, numeru inwentarzowego, charakterystyki środka trwałego, miejsca użytkowania, a także dat przychodu/rozchodu oraz numeru dowodu przychodu/rozchodu).

**Typowe zapisy konta 090  
„Obce pozostałe środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji
	Zapisy na stronie Wn
1.	Wprowadzenie do ewidencji pozabilansowej jednostki obcego środka trwałego i pozostałych środków trwałych w użytkowanie nieodpłatnie (umowy).
	Zapisy na stronie Ma
1.	Zwrot właścicielowi użyczonego (dzierzawionego) środka trwałego i użyczonego (dzierzawionego) pozostałego środka trwałego po wygaśnięciu umowy.
2.	Przejęcie użyczonego (dzierzawionego) środka trwałego i użyczonego (dzierzawionego) pozostałego środka trwałego na podstawie umowy, decyzji, postanowień itp. do ewidencji bilansowej jako darowizna (Wn 013).

- **Konto 091 - "Środki trwałe w likwidacji"** - jest przeznaczone do pozabilansowej ewidencji (zapisami jednostronnymi) wartości początkowej środków trwałych jednostki, postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 091 ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji - równoległe do wyksięgowania tych środków trwałych z konta 011, 013 (z ewidencji bilansowej).
  - ⇒ Na stronie Ma konta 091 ewidencjonuje się wartość początkową tych środków trwałych - pod datą zakończenia ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 091 umożliwia ustalenie na dany moment ilości i wartości początkowych poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.
  - ⇒ Saldo konta oznacza, że jednostka posiada środki trwałe w trakcie likwidacji.

**Typowe zapisy konta 091  
„Środki trwałe w likwidacji”**

Lp.	Treść operacji
	Zapisy na stronie Wn

1.	Środki trwałe postawione w stan likwidacji
	Zapisy na stronie Ma
1.	Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej w momencie zakończenia likwidacji środka trwałego (np. złomowanie, sprzedaż).

▪ **Konto 393 – „Nisko cenne składniki majątku”**

Lp.	Treść operacji
	Zapisy na stronie Wn
1.	Wartość składników oddanych do użytkowania
	Zapisy na stronie Ma
1.	Rozchód z tytułu zniszczenia lub stwierdzenia niedoboru składnika majątku

⇒ Saldo konta 993 wyraża wartość nisko cennych składników majątku.

- **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”** służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

⇒ Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

1. według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jst sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych,
2. zmniejszenie funduszu samorządowej jednostki budżetowej objętej łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych jst sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

⇒ Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

1. według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jst sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych,
2. zwiększenia funduszu samorządowej jednostki budżetowej objętej łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych jst sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

⇒ Konto 976 nie wykazuje salda.

⇒ Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2. W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem

wymienionych składników majątkowych tych jednostek – łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldą kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zmniejszenie funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldą kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

**Typowe zapisy konta 976**  
**„Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności”**

Lp.	Treść operacji
	Zapisy na stronie Wn
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
	Zapisy na stronie Ma
1.	Zapłata należności.
2.	Saldo należności niezapłaconych na koniec roku.

- **Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"** - służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
  - ⇒ Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:
    1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
    2. wartość planu niewygasających wydatków 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 konta 980**  
**„Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji
	Zapisy na stronie Wn
1.	Zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.
	Zapisy na stronie Ma
1.	Równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych.
2.	Wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

- **Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"** - 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 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.
  - ⇒ Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy konta 998  
„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
	Zapisy na stronie Wn
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.
	Zapisy na stronie Ma
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku. Zaangażowania wynikające z zawartych umów o dostawę i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
2.	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
3.	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenie; płatne do 31 grudnia danego roku.
4.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
5.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także przesunięcie terminu wykonania lub płatności na następny rok.
6.	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi wcześniej na tym koncie.
7.	Zobowiązania występujące na koniec kwartału, a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług).

--	--

- **Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"** - 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 przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.
  - ⇒ Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
  - ⇒ Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.
  - ⇒ Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

**Typowe zapisy konta 999  
„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Lp.	Treść operacji
1.	Zapisy na stronie Wn
	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 998).
	Zapisy na stronie Ma
1.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku zmiany decyzji.