

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

**Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 257 - Należności z tytułu prefinansowania
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 3 - „Materiały i towary”**

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

**Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia”**

- 400 - Koszty według rodzajów

**Zespół 7 - „Przychody i koszty uzyskania”**

- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty

**Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy.

#### **Konta pozabilansowe**

- 996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

#### **B. Zasady funkcjonowania kont**

##### **Konta bilansowe**

##### **Konto 011 - „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Ewidencja analityczna jest prowadzona ilościowo - wartościowo dla każdego środka trwałego przy pomocy ksiąg inwentarzowych z podziałem według klasyfikacji rodzajowej. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

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

##### **Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Ewidencja analityczna ilościowo - wartościowa prowadzona jest za pomocą ksiąg inwentarzowych.

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

##### **Konto 014 - „Zbiory biblioteczne”**

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych. Prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową.

#### **Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej tj. zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki.

#### **Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”**

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości początkowej. Ewidencja analityczna prowadzona jest ilościowo-wartościowo przy pomocy księgi inwentarzowej.

#### **Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

#### **Konto 071- „ Umarzanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego środka trwałego.

Przyjmuje się zasadę jednorazowego umarzenia za okres całego roku według stawek umarzenia określonych rozporządzeniem Ministra Finansów.

**Konto 072 - „Umarzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz prawnych.

Przyjmuje się zasadę umarzenia 100 % pod datą wydania do użytkowania.

**Konto 080 - „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się m. in. poniesione koszty prowadzonych inwestycji, ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa) powodującego zwiększenie wartości środka trwałego, natomiast na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych środków trwałych.

Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest wg. poszczególnych zadań inwestycyjnych.

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

**Konto 101 - „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto analityczne prowadzi się z podziałem na rachunki bankowe.

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

**Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych, zaś na stronie Ma - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 musi uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych w konsekwencji musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co w praktyce oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

**Konto 132 - „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

#### **Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, gminnego funduszu ochrony środowiska.

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

Ewidencja szczegółowa (analityczna) prowadzona jest odrębnie dla każdego z funduszy i powinna umożliwić ustalanie stanu środków każdego funduszu.

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

#### **Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

#### **Konto 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na

finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środków przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wpłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić porównanie środków według rachunków bankowych.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

#### **Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”**

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

W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

#### **Konto 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej ( w tym czeki i weksle obce) a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- wartości poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych, wyrażonej w walucie polskiej i w poszczególnych walutach obcych,
- wartości tych aktywów powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich utrzymanie i zabezpieczenie,
- sum pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

**Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułów dostaw, robót i usług.

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

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

**Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych, za dany rok budżetowy.

Na stronie Wn ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów oraz odpisy należności. Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia dłużników i prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

**Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów 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 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

**Konto 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- w ciągu roku okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków na konto 800,
- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

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

#### **Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, dotacji, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie np:

- podatek od umów - zleceń, o pracę,
- podatek VAT.

Konto 225 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

#### **Konto 226 - „ Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub rozliczeń z budżetem podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe.

Ewidencja szczegółowa ( *analityka*) prowadzona jest według należności oraz jednostek, od których te należności występują.

#### **Konto 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

#### **Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnioną rachunki jednostki.

#### **Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

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

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania i spłatę należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków, oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### **Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych do wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

#### **Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych.

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

#### **Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234, w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS.

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

#### **Konto 257 - „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

#### **Konto 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

#### **Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niewypłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów.

#### **Konto 300 - „Rozliczenia zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych) robót i usług a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się:

- faktury VAT i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów, naliczony podatek VAT,
- dodatkowe obciążenia naliczone przy zakupie np. cło, podatek akcyzowy.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wartość przyjętych dostaw i usług z wyłączeniem naliczonego w fakturach podatku VAT,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- wartość wykonanych i przyjętych usług, które nie zostały zafakturowane do końca okresu.

Konto 300 może być wykorzystane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

#### **Konto 310 - „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynie.

#### **Konto 340 - "Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów"**

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, artykułów spożywczych a ich rzeczywistą ceną zakupu.

#### **Konto 400 - „Koszty według rodzajów”**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzajów.

Na stronie Wn księguje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego, podziałek klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf.

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

### **Konto 750 - „Przychody i koszty finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanych aktywów finansowych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych,
- wpłaty nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych,
- przypisane podatki, opłaty.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykonuje salda.

### **Konto 760 - „Pozostałe przychody i koszty”**

Konto 760 służy do ewidencji wszelkich innych przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Wszelkie przychody księguje się po stronie Ma konta 760, a koszty po stronie Wn. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 800 - „Fundusz jednostki”**

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

Na stronie Wn księguje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowania, w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowania z konta 222 zrealizowane dochody,
- różnica z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowania z konta 223 zrealizowanych wydatków budżetowych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

#### **Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji przekazywanych z budżetu na dofinansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie inwestycji zakładów budżetowych.

Na koncie Wn księguje się:

- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych,
- dotacje przekazane przez jednostkę.

Na stronie Ma ujmuje się:

- otrzymane ( w tym samym roku budżetowym) zwroty dotacji przekazanych,
- przebiegowania w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Ewidencję analityczną należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

#### **Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

Na stronie Ma księguje się utworzenia i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń.

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

#### **Konto 851 - „ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na odrębnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135, natomiast pozostały majątek na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki.

Wszelkie zwiększenia funduszu księguje się po stronie Ma konta 851, zaś zmniejszenia funduszu po stronie Wn.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunków zmniejszeń,

- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### **Konto 853 - „Fundusze pozabudżetowe”**

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych m. in. Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska oraz funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn księguje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy. Ewidencja analityczna powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy.

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

#### **Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zrealizowane zyski nadzwyczajne.

W ewidencji szczegółowej straty i zyski nadzwyczajne należy ująć według poszczególnych tytułów ich powstania.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia po stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontem 400,
- wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760,
- koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów w korespondencji z kontem,
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji kontem 870.

Na stronie Ma księguje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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

#### **Konto 870 - „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”**

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz wpłaty z zysku do budżetu ( w gospodarstwach pomocniczych).

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

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

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 996 - „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”**

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku nastąpi wydatek.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, np. umów, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacji budżetowej planu wydatków. Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

#### **Konto 997 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”**

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych, środków otrzymanych tytułem prefinansowania natomiast refundacja nastąpi ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 lub 999.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, których wykonanie spowoduje ich wykorzystanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

#### **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

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, decyzje i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### **Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

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

Na stronie Wn konta 999 księguje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki lub plan finansowy niewygasających wydatków.

Na stronie Ma konta 999 księguje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencję analityczną należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

WÓJT  
Gminy Tarnowiec  
*Ingr Krzysztof Szajmich*