

OPIS KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – STAROSTWO
POWIATOWE W ŻYRARDOWIE

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.
1	2
011	Środki trwałe
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) Dowód księgowy - OT - zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080) Dowód księgowy – OT - nieodpłatne przyjęcie (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT - ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – PT - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środek trwały (Ma konto 080), Dowód księgowy – PT - urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),- aktualizacja Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej. <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wycofanie z używania wskutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), Dowód księgowy – LT - Sprzedaż środka trwałego, - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej. Dowód , faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości. - Nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - Ujawnione niedobory środków trwałych, - Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. <p>Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w następujących formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych środków trwałych, - tabelach amortyzacyjnych. <p>Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszającej.</p>
013	Pozostałe środki w używaniu
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu o wartości powyżej 400,-zł</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu: <ul style="list-style-type: none"> - bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072), - z inwestycji (Ma konto 080), - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe (Ma konto 072), - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p>

	<p>- Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072).</p> <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu o wartości początkowej.</p>
020	Wartości niematerialne i prawne
	<p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności:</p> <p>-autorskie prawa majątkowe,</p> <p>Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia stanu wartości początkowej, w szczególności z tytułu:</p> <p>- zakupu (Ma konto 080, 072),</p> <p>- darowizny nieodpłatnie otrzymanej (Ma konto 800, 072).</p> <p>Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:</p> <p>-rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (Wn 760,800, 072).</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <p>- księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych,</p> <p>- tabelach amortyzacyjnych</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
030	Długoterminowe aktywa finansowe.
	<p>Konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <p>akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,</p> <p>akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długotrwałych aktywów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.</p> <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Służy do ewidencji środków trwałych zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez Zarząd.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, - z tytułu ujawnionego niedoboru, - sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - przekazania jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011) <p>-zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).</p> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <p>-bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800),</p> <p>-zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800),</p> <p>- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu,</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.</p> <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>

072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013, 014, 020), - sprzedaży, - likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, - niedoboru lub szkody. <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (WN konto 013, 014, 020), - odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240), - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. <p>Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>
080	Inwestycje
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniem już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją powoduje, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 101, 130, 131, 135, 201) - równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800) - rozliczony normatywnie materiał wydany na plac budowy dla wykonawcy (Ma konto 201) - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800) - wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową np. utracone plony, za zasadzenie wieloletnie, (Ma konto 101, 130, 131, 139, 240) - zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia (Ma konto 201, 240) - odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 131, 135, 201). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji (Wn konto 011, 013, 020) - wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji (Wn konto 800) - rozliczenie inwestycji sprzedanych (Wn konto 800) - niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie (Wn konto 240) - rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych własnych oraz obcych obiektów (Wn konto 011) - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych na zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800) - rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych (Wn konto 800) - odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej (Wn konto 800). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych np. budynki, budowle itp.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).</p>
101	Kasa

	<p>Służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki z rachunku bieżącego, rachunku środków specjalnych, rachunku środków funduszy celowych oraz innych rachunków bankowych jednostki (Ma konto 130, 131, 135, 139, 140,) - wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140), - wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (Ma konto 201, 221, 231, 234, 240) - wpłaty sum depozytowych w tym wadów przetargowych, kaucji (Ma konto 240), - wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu m.in. finansowych dochodów budżetowych, sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych darowizn gotówki (Ma konto 750, 760) - nadwyżka środków pieniężnych w kasie, (Ma konto 240) - wpływy z tytułu sprzedaży znaków skarbowych (Ma konto 140), <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odprowadzone do banku wpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 130), - wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231), - wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS (Wn 229, 231), - wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234), - wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 400 zespół „2”), - wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru (Wn konto 400), - wypłaty za zakupione materiały przyjęte na magazyn (Wn konto 310), - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków (Wn konto 201, 234, 240), - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków (Wn konto 400), - wypłata za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 400), - zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu działalności finansowanej z funduszy celowych (Wn konto 851, 853), - niedobory kasowe (Wn konto 240) <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.</p> <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p>
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (Ma konto 101, 221, 750, 760), - przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym (Ma konto 750), - wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240), - wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (Ma konto zespół „2” i konto 400), - roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych (Ma konto 800) , <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto 080, konta zespołu 1, 2, 3, konto 400, 760, 810, - omyłkowe obciążenia bankowe (Wn konto 240), - opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank (Wn konto 400), - roczne przeksięgowanie dochodów budżetowych (Ma konto 800). <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej, kasowe wykonanie dochodów budżetowych oraz wymogi sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>Wykaz kont pomocniczych powinien zapewnić ewidencję z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, podatki i opłaty, dochody nie podlegające ewidencji podatkowej oraz wydatki wg planu niewygasających – niezrealizowanych.</p>
131	Rachunki bieżące
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich operacji pieniężnych i kredytowych dokonywanych na rachunku bieżącym jednostki w banku finansującym działalność w zakresie środków specjalnych, dochodów własnych. Na koncie tym dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. W</p>

	<p>razie stwierdzenia pomyłki w dokumencie bankowym dokonuje się księgowania ściśle według brzmienia tego dokumentu, a różnicę wynikającą z pomyłki odnosi się na konto 240.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwoty wypłacane na rachunek bieżący z kasy (Ma konto 101), - wpływy z tytułu realizacji czeków obcych oraz środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140), - wpływy z tytułu dochodów i innych należności nieprzypisanych (Ma konto 760, 750, 700), - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt (Ma konto 240), - wpływy na rachunek bieżący należności przypisanych (Ma konto zespół „2”). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 101), - zapłata zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług dla kontrahentów (Wn konto zespół „2”, 400), w przypadku dołączenia do dowodu bankowego dowodów księgowych jak rachunki i noty po stronie Wn można ujmować bezpośrednio w koszty, - przelew na rachunek czeków potwierdzonych oraz z tytułu otwarcia akredytywy bankowej (Wn konto 139), - przelewy z tytułu rozliczonego funduszu środków obrotowych (Wn konto 225), - przelewy składek ZUS oraz innych tytułów publiczno - prawnych (Wn konto 229), <p>Ewidencję analityczną prowadzi się dla każdego środka specjalnego odrębnie wg planów finansowych. Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.</p>
135	Rachunki środków funduszy specjalnych
	<p>Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.</p> <p>W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - powiatowych funduszy celowych, - powiatowego funduszu ochrony środowiska. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki z kasy (Ma konto 101, 140) - wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851) - wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych (odpłatność za usługi socjalne (Ma konto 851) - przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (Ma konto 851, 853), - otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki do kasy (Ma konto 101, 140) - zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234, 240) - przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225), - przekazanie zobowiązań ZUS i FP, (Wn konto 229), - wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne (Wn konto 851, 853) <p>Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy celowych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy celowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.</p>
136	Rachunki walutowe środków pomocniczych
	<p>Konto służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej. Ewidencja wg planu finansowego jak do konta 130 z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na źródła pochodzenia środków.</p> <p>Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan walutowych środków pomocowych przekazanych jednostce.</p>
139	Inne rachunki bankowe
	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czeków potwierdzonych - sum depozytowych - sum na zlecenie - prawne zabezpieczenie umów.

	<p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otwarcie rachunku czeków potwierdzonych (Ma konto 130, 131, 135), - wpłaty sum depozytowych z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego (Ma konto 240), - wpłata kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 130, 131, 135) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Ma konto 201, 240) - wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240) - przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium oraz innych sum depozytowych (Wn konto 240) <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	<p>Konto służy do ewidencji krótkoterminowych (do jednego roku) papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (czeki obce) oraz środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymana zaliczka w znakach wartościowych (Ma konto 240), - zakup znaków opłaty skarbowej (Ma konto 101), - czeki obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konto 201, 240, 700, 750, 760, 851) - wpłaty z kasy dochodów budżetowych na rachunek bankowy (Ma konto 101), - przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek (w przypadku rozbieżności w czasie) (Ma konto 130, 135). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ gotówki za należności podatkowe i niepodatkowe do kasy (Wn konto 101) - sprzedaż czeków obcych przez bank (Wn 130, 135), - sprzedaż znaków wartościowych (Wn konto 101), - wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 101, 130, 131, 135, 139). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych oraz stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz sum pieniężnych w drodze.</p>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Należności fakturowane (noty księgowe) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży produktów usług niematerialnych gospodarki pozabudżetowej (Ma konto 700), - sprzedaż produktów działalności funduszy specjalnych (Ma konto 851, 853), - materiałów (Ma konto 760), - należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 080, 840), - należności od odbiorców z tytułu odsetek z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750), - zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 131, 135), - odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) (Ma konto 760, 080, 851, 853). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów (Wn konto 101, 130, 131, 135), - zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310, 400, 080, 851, 853) - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 760, 080, 851, 853), - odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych (Wn konto 760, 080, 851, 853), - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi</p>

	kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
	Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi (r-ki)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji i należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności jednostek budżetowych z tytułu świadczonych usług, sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiały (Ma konto 700, 760) - ustalone nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta zespołu „7”), - zwroty nadpłat (Ma konto 130), - przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (Ma 226). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 101, 130), - odpisy należności uprzednio przypisanych (konta zespołu „7”), - przeniesienie należności zaciągniętych na należności długoterminowe (Wn konto 226). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników z uwzględnieniem podziału wg tytułów źródeł dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>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.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
225	Rozrachunki z budżetem
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma konto 130, 131, 135), - VAT naliczony w fakturach (Ma konto 201, 225) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn konto 080, 400, 851), - VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur (Wn konto 101, 130, 131, 201, 221). <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec</p>

	budżetu.
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonane są księgowania</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypisanie długoterminowych należności podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach (Ma konto 840) <p>Na stronie Ma konta 226 księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek, od których te należności występują.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw oraz wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach lub zhipotekowanych.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne
	<p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 130, 231), - przelewy składek naliczonych do ZUS (Ma konto 130, 131, 135, 139) - odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone składki na FUS i FP (Wn konto 231, 400, 080, 851), - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 760, 851). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji z jednoczesnym wskazaniem tytułów rozrachunków.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	<p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia, agencyjno-prowizyjnej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 131, 135). - wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 131, 135), <ul style="list-style-type: none"> - potrącenia dokonane na liście płac obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 234, 240, 851), - odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (Ma konto 760, 851, 853). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto (Wn konto 400, 080, 851), - zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń (Wn konto 229), - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 760, 851,) - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn konto 240). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego pracownika.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników z tytułu np. nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	<p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 131, 135, 139), - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 135, 400, 851, 700, 760), - należności z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240)

	<p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 080, 310, 400, 851), - wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników (Wn konto 101, 130, 131, 135, 139), - należności od pracowników potrącone na liście płac (Wn konto 231), - skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240). <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.</p>
240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231), - zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 101, 139), - ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011), - kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240), - wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310), - roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240), - roszczenia sporne (Ma konto 201, 234), - obciążenie właścicieli wadliwych i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot (Ma konto 131, 139, 400). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 101,139), - ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101), - ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (Wn konto 011, 013, 014) - rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240), - uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 400, 760, 851, 860), - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenia bankowe (Wn konto 130, 131, 135, 139). <p>Ewidencję szczegółową do konta 240 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> -ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta, -rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń, -stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych, -stanu niedoboru i szkód od oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych, -stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw. <p>Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności
	<p>Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych i odsetek należności przypisanych ale niezapłaconych. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>
310	Materiały
	<p>Konto służy do ewidencji zapasów materiałowych zakupionych ze środków budżetowych i środków specjalnych znajdujących się w magazynie własnym i obcej jednostki oraz przerobie własnym i obcym.</p> <p>Dla ustalonych rodzajów materiałów w załączniku nr do ZPK wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadząc ewidencji księgowej i magazynowej – z tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie godziwej oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.</p> <p>Na koncie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychód materiałów z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 101, 130, 131), - przychód odpadów użytkowych: <ul style="list-style-type: none"> - z produkcji (Ma konto 400), - z działalności inwestycyjnej (Ma konto 310, 240, 080),

	<ul style="list-style-type: none"> - z likwidacji środków trwałych (Ma konto 760), - nadwyżki materiałów (Ma konto 240), - nieodpłatne otrzymanie materiałów (Ma konto 760). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - materiały oddane do przerobu z magazynu (Wn konto 310), - zużyte na potrzeby działalności jednostki (Wn konto 400), - nieodpłatne przekazanie (Wn 760), - sprzedaż materiałów (Wn 760), - niedobory i szkody w magazynie (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach oraz materiałów znajdujących się w przerobie, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu.</p>
400	Koszty według rodzajów
	<p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów dla potrzeb analiz, - przeniesienia kosztów i zmian stanów produktów w zamknięciach rocznych, - w jednostkach budżetowych i środkach specjalnych ograniczając ujęcie kosztów do rejestracji na koncie syntetycznym „400”. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania (Ma konto 072), - koszty materialne i niematerialne działalności podstawowej (eksploatacyjnej) (Ma konto 101, 130, Zespół „2”, 310), - naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 231), - naliczone składki na FUS (płacone przez pracodawcę) (Ma konto 229), - naliczone składki na FP (Ma konto 229). - naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851), - niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - korekty koszty (Wn konto 310, 760, Zespół „2”), - zwroty poniesionych kosztów (Wn konto 234, 240, 201), - zmniejszenia kosztów w związku z refundacją wydatków z funduszy celowych (Wn konto 101, 130, 131, 240) - przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860). <p>Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na koszty jednostki budżetowej i koszty poszczególnych środków specjalnych według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, oznaczające poniesione od początku roku koszty działalności. W końcu roku obrotowego saldo przenosi się na konto 860.</p>
401	Amortyzacja
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się roczną amortyzację (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji (Wn konto 071) oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn 860).</p> <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji od początku danego roku.</p> <p>Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p>
750	Przychody i koszty finansowe
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 240, 225) - zapłacone odsetki od zobowiązań (Ma 101, 130, 131), - odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (Ma konto 221),

	<p>- przeniesienie w końcu roku osiągniętych przychodów finansowych (Ma konto 860).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych (Wn konto 130), - przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 221), <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (Wn konto 101, 130, 131, 240), - otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (Wn 130, 131, 201, 221, 240) - przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych (Wn konto 860). <p>Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
760	Pozostałe przychody i koszty
	<p>Konto służy do wszystkich innych przychodów i kosztów własnych, które nie podlegają ewidencji na koncie 750.</p> <p>Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (według wartości przypadającej na dany rok), - otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, darowizny, odpisane przedawnione zobowiązania. <p>Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych materiałów, - naliczone kary, grzywny i odszkodowania, - odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności, - utworzone rezerwy na należności, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niezawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240), - wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej (Ma konto 310, 400), - zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego (Ma konto 101, 130, 131, 201, 225, 240), - odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (Ma konto 201, 231, 234, 240), - przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma konto 860). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów (Wn konto 101, 130, 201, 240), - otrzymane odszkodowania, kary i grzywny (Wn konto 130, 201, 234, 240), - otrzymane nieodpłatnie nowe pozostałe środki trwałe (Wn konto 013), - rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240), - przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe (Wn konto 840), - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860) <p>Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów jak i kosztów w gospodarce pozabudżetowej, natomiast w jednostce budżetowej według klasyfikacji budżetowej tylko w zakresie przychodów.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
761	Pokrycie amortyzacji
	<p>Konto służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy (Ma konto 860), a na stronie Ma równowartość naliczonej amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p>
800	Fundusz jednostki
	<p>Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczone stopniowo według stawek amortyzacyjnych (Ma konto 071), - nieodpłatne przekazanie środków trwałych – wartość nieumorzona (Ma konto 011), - nieodpłatne przekazanie inwestycji (środków trwałych w budowie) (Ma konto 080), - dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie (Ma konto 071), - przeksięgowanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (Ma konto 222), - ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (Ma konto 860), - przeksięgowanie w danym roku przekazanych dotacji budżetowych przez jednostki budżetowe (Ma konto 810),

	<p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (Wn konto 011), - przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych (Wn konto 223), - dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (Wn konto 860), - otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje (Wn konto 011, 020, 080). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki finansowej oddzielnie, tj. jednostki budżetowej i środków specjalnych.</p> <p>Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.</p>
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	<p>Konto służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych, - dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych, - innych dotacji przekazywanych z budżetu, równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych. <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu (Ma konto 130), wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych (Ma konto 800). Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym (Wn konto 130) oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 stanu dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki.</p> <p>Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji.</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelew środków dla jednostki innej, która wspólnie prowadzi działalność socjalną (Ma konto 135), - koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 400) - przychody działalności socjalnej z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży, dzierżawy, likwidacji środków trwałych zakładowej działalności socjalnej (Wn konto 201, 240) - otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS (Wn konto 101, 135, 201, 240), - odsetki bankowe (Wn konto 135), - darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej (Wn konto 101, 135, 310). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów funduszu.</p> <p>Konto 851 może wykazywać tylko saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego w dyspozycji jednostki.</p>
853	Fundusze pozabudżetowe
	<p>Konto służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych stanowiących wyodrębnione rachunki bankowe, którymi dysponują organy wskazane w ustawach tworzących poszczególne fundusze.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty działalności: <ul style="list-style-type: none"> - sfinansowane (Ma konto 101, 135), - ujęte jako zobowiązania z tytułu <ol style="list-style-type: none"> a) dostaw i usług (Ma konto 201) b) wynagrodzeń (Ma konto 231), c) składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (Ma konto 229), d) rozrachunków z budżetami (Ma konto 225), - koszty z tytułu odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności funduszy celowych (Ma konto 201, 234, 240),

	<p>- koszty z tytułu uznania za niezawinione niedoborów i szkód w aktywach obrotowych funduszy celowych, (Ma konto 240).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy (Wn konto 135), - przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy celowych (Wn konto 101, 135, 201, 234, 240), - odpisanie przedawnionych zobowiązań (Wn konto 201, 231, 234, 240), - oprocentowanie środków funduszy celowych znajdujących się na rachunkach bankowych (o ile ustawa powołująca fundusz określiła, że odsetki zwiększają fundusz), (Wn konto 135). <p>Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu, w sposób zapewniający ustalenie przychodów i kosztów oraz innych zwiększeń i zmniejszeń każdego z nich.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan funduszy celowych.</p>
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	<p>Konto służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011, 101, 240, 310) - koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem (Ma konto 101, 130, 131, Zespół „2”) - ustalenie wyniku finansowego (Ma konto Zespołu „4” i „7”) - przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane wpłaty na pokrycie strat (Wn konto 131), - ustalenie wyniku finansowego (Wn konto Zespół „7”) - przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego (Wn konto 800). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Saldo konta 860 wykazuje w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskami (saldo Wn). Na koniec roku obrotowego wynik finansowy – saldo Wn to strata netto, a saldo Ma to zysk netto.</p>

Konta pozabilansowe

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążający plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>