

ZAKŁADOWY PLAN KONT

I. Wykaz kont księgi głównej

Ustala się wykaz kont księgi głównej zgodnie z planem kont bilansowych i pozabilansowych oraz zasadami klasyfikacji zdarzeń gospodarczych. Podstawą planu kont księgi głównej jest załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przy opracowaniu Zakładowego Planu Kont uwzględniono fakt, że w ramach funkcjonowania Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi do obsługi finansowo-księgowej wykorzystywana jest aplikacja Finanse firmy VULCAN Sp. z o.o. w związku z tym przyjęto symbol konta składający się z następujących elementów:

A1 A2 A3

000-00-00-00

gdzie:

000 – symbol konta syntetycznego

A1 00 – analityka pierwszego stopnia

A2 00 – analityka drugiego stopnia

A3 00 – analityka trzeciego stopnia

Dodaje się do wzorca kreskę oddzielającą poziomy analityk (-)

Dla każdego konta określa się jego atrybuty tj.:

1. Typ bilansowy (bilansowe/pozabilansowe)
2. Typ klasyfikacji budżetowej (konto nie wymaga KB/konto wymaga dowolnej KB/konto wymaga KB wydatków/konto wymaga KB dochodów/Konto wymaga KB doch. Po str. Dt i wyd. po str. Ct)
3. Rodzaj konta (Aktywne/Pasywne/Aktywno-Pasywne)

Ponadto dla każdego konta dokonuje się określenia czy jest to konto rozrachunkowe, wynikowe, konto planu.

Konta księgi głównej przypisane są odrębnie do każdego z dzienników częściowych, rozbudowywane są w oparciu o konta analityczne kolejnego poziomu oraz w oparciu

o słowniki, które umożliwiają tworzenie różnorodnych raportów potrzebnych do wnikliwej analizy danych finansowych, z których wyróżnia się m. in.:

- a) słownik klasyfikacji budżetowej (gromadzone są tu wszystkie działy, rozdziały, paragrafy oraz pozycje wydatkowe zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym jednostki),
- b) słownik finansowanie (gromadzone są tu informacje o sposobie finansowania zadań),
- c) słownik zadania (gromadzone są tu informacje o specjalnych czynnościach zleconych jednostce),
- d) słownik rodzaje planu (gromadzone są dane dotyczące typu realizowanych planów np. rachunek wydzielony, zadania zlecone, ogólny),
- e) słownik grupy paragrafów (gromadzone są tu dane niezbędne do przygotowania sprawozdań finansowych w tym Zmian w funduszu jednostki oraz Rachunku zysków i strat).

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

014 Zbiory biblioteczne

020 Wartości niematerialne i prawne

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101 Kasa

130 Rachunek bieżący jednostki

132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 Inne rachunki bankowe

141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Zespół 3 – „Materiały i towary”

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały
- 330 Towary

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”

- 500 Koszty działalności podstawowej
- 550 Koszty zarządu



580 Rozliczenie kosztów działalności

Zespół 6 – „Produkty”

- 600 Produkty gotowe i półfabrykaty
- 620 Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów
- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 Fundusz Jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 Wynik finansowy
- 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 091 Środki trwałe własne wydierżawione innym jednostkom
- 092 Środki trwałe obce
- 093 Środki trwałe w likwidacji
- 920 Wkład własny niepieniężny (dot. projektów UE)

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

II. Opis kont oraz przyjęte zasady klasyfikacji operacji gospodarczych

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

1. Rzeczowych aktywów trwałych,
2. Wartości niematerialnych i prawnych,
3. Długoterminowych aktywów finansowych.
4. Umorzenia składników aktywów trwałych

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013,014.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Środki trwałe z inwestycji UML, bez względu na wartość jednostkową środka trwałego należy ujmować na koncie 011 i amortyzować okresowo zgodnie ze stawkami amortyzacyjnym danej grupy KŚT.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu (Ma konto 130, 201),

- 2) przychody z inwestycji, w tym także z ulepszeń (również w obcych środkach trwałych) (Ma konto 080),
- 3) nieodpłatne przyjęcie, darowizny (Ma konto 800),
- 4) zwiększenie wartości środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (Ma konto 800),
- 5) przychody środków trwałych nowo ujawnionych w wyniku inwentaryzacji (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia, a w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia:
 - a. do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - b. wartość nieumorzona (Wn konto 800),
- 2) sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie:
 - a. do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - b. wartość nieumorzona (Wn konto 800),
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (Wn konto 800),
- 4) ujawnione niedobory środków trwałych (Wn konto 240 i dotychczasowe umorzenie konto Wn 071 oraz Ma 240).

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

Jednostka prowadzi ewidencję szczegółową do konta 011 wg grup rodzajowych środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) za pomocą programu Wyposażenie linii Progman (nr licencji do wglądu w aktach jednostki) w postaci wydruków komputerowych. umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie miejsc użytkowania środków trwałych,
- 3) należyte obliczenie umorzenia (amortyzacji).

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 011 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011 związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 130, 201, 080),
- 2) ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (Ma konto 072),
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych:
 - a. od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych (Ma konto 072),
 - b. darowizny od innych jednostek i osób (Ma konto 760 i Wn konto 401/Ma 072).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia (Wn konto 072),
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (Wn konto 240 i Wn konto 072/Ma 240)
- 3) nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową. Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa według poszczególnych miejsc używania prowadzona jest za pomocą programu Wyposażenie linii Progran (nr licencji do wglądu w aktach jednostki) w postaci wydruków komputerowych.. Prowadzona analityka umożliwia:

- 1) ustalanie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania osobom i komórkom organizacyjnym
- 2) ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 013 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których okres przewidywanego używania jest dłuższy niż 1 rok.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a w szczególności:

- 1) wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 130, 201, 080),
- 2) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo (Ma konto 800)
- 3) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:
 - a. od innych jednostek i zakładów budżetowych (Ma konto 072)
 - b. darowizny od osób fizycznych i prawnych (Ma konto 760 i Wn konto 401/Ma 072).

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się wszelkie zmniejszenia, a w szczególności:

- 1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo:
 - a. wartość dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - b. wartość nieumorzona (Wn konto 800),
- 2) pozostałych umorzonych w 100% (Wn konto 072).

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

Analityka prowadzona do konta 020 umożliwia ustalenie wartości początkowej każdego tytułu wartości niematerialnych i prawnych oraz miejsc użytkowania. Analityczna ewidencja ilościowo–wartościowa według poszczególnych miejsc używania za pomocą programu

Wyposażenie linii Progman (nr licencji do wglądu w aktach jednostki) w postaci wydruków komputerowych.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 020 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie umorzenia następuje od miesiąca następnego po przyjęciu do używania.

Naliczone odpisy księgowane są pod datą 31.12. każdego roku (Ma konto 071/Wn konto 400 „Amortyzacja”).

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku:

- 1) likwidacji, sprzedaży, przekazania nieodpłatnie w korespondencji (Ma konto 011, 020),
- 2) rozchodowania z tytułu niedoboru (Ma konto 240),
urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).

Na stronie Ma księguje się:

- 1) naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (Wn konto 400)
- 2) umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji innej jednostki (Wn konto 800)
- 3) urzędowe zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wartości początkowej środków trwałych (Wn konto 800)

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do konta 011 i 020.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 071 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

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

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

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych:

- 1) zlikwidowanych z powodu zniszczenia lub zużycia,
- 2) sprzedanych,
- 3) przekazanych nieodpłatnie,
- 4) stanowiących niedobór,

w korespondencji z kontem 013, 014, 020 lub 240.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności odpisy umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych dotyczących:

- 1) nowych, wydanych do używania,
- 2) nadwyżek,
- 3) otrzymanych nieodpłatnie

w korespondencji z kontem 401.

Umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie finansowanych ze środków na inwestycje ujmuje się w korespondencji z kontem 800.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się według zasad podanych do konta 013, 014, 020.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 072 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne..

Na stronie Wn 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 (Ma konta 201),
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów (Ma konta 201), oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma konta 201).

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

- 1) środków trwałych (Wn konto 011, 013),
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn konto 800).

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

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

Do konta 080 prowadzi się ewidencję szczegółową, która zapewnia:

- 1) wyodrębnienie kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie (na poszczególne zadania inwestycyjne,
- 2) ustalenia źródeł finansowania środków trwałych w budowie (umożliwienie skalkulowania kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych).

W systemie informatycznym ewidencja do konta 080 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach

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

Konto 101 - „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

- 1) wpływy gotówki podjętej z banku oraz nadwyżki kasowe (Ma konto 141, konto 240),
- 2) wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych (Ma konto 201, 221, 231, 234, 240),
- 3) wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych (Ma konto 700, 720, 730, 750, 760)

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) rozchody gotówki do banku i niedobory kasowe (Wn konto 141, konto 240),

- 2) wypłaty z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (Wn konto 201, 221, 231, 234)
- 3) zapłaty gotówką zobowiązań wynikających z faktur nieujętych na kontach rozrachunkowych (Wn 013, 014, 080, 310, 401, 402, 409, 410, 761, 851)

W jednostce prowadzi się raporty kasowe z podziałem na rachunki bankowe z uwzględnieniem prowadzonych dzienników, odrębnie na gotówkę w złotych polskich i gotówkę w walutach obcych.

Konto 101 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Saldo to dotyczy zarówno stanu gotówki w walucie polskiej, jak i obcej.

Na koniec roku konto 101 nie wykazuje salda. Stan gotówki w dniu 31.12. odprowadzany jest do banku.

Do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci raportu kasowego, która umożliwia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w wyrażonej w złotych polskich, z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona (np. oddzielnie środki pobrane z rachunku bieżącego na pokrycie wydatków budżetowych, pobrane dochody z rachunku wydzielonego, przyjęte dochody budżetowe podlegające wpłaceniu na konto dochodów)
- 2) stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym (pełniących funkcję kasjera), w celu umożliwienia ich rozliczenia.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 101 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, w tym

również środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych, objętych planem finansowym. Jednostka prowadzi wyodrębnione rachunki bankowe dla wydatków i dochodów.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych, a w szczególności:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym (Ma konto 223),
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów (Ma konto 221 lub innym właściwym kontem zespołu 7),
- 3) niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 245),
- 4) środki przekazane z kasy (Ma konto 141).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych - ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych (Wn konta zespołu 0, 1, 2, 3, 4, 7 lub 8),
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222,
- 3) zwrot do dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe w danym miesiącu (Wn konto 223)
- 4) zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu (Wn konto 221, 245),
- 5) pobranie gotówki z banku do kasy (Wn konto 141).

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Dopuszcza się przeksięgowanie między paragrafami klasyfikacji budżetowej zrealizowanych wydatków, dochodów i zwrotów nadpłat na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o dokumenty źródłowe lub inne ustalenia pracownika.

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.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta 130 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont według poszczególnych rachunków bankowych:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do danego dnia lub na koniec 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 danego dnia lub na koniec roku nie zostały przekazane do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 musi być prowadzona z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą też być uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na koniec roku saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Konto na koniec każdego miesiąca i na 31.12 jest zerowane.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 130 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”



Konto 132 służy do ewidencji dochodów własnych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki m.in. z tytułu:

- 1) spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki,
- 2) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki,
- 3) wpływów z najmu lub dzierżawy mienia będącego w zarządzie albo użytkowaniu jednostki. Wpływy uzyskiwane tytułem zwrotu kosztów mediów podlegają rozliczeniu z budżetem Miasta Łodzi,
- 4) wpływów uzyskiwanych w związku z prowadzoną działalnością szkoleniową uczniów, w tym w ramach praktycznej nauki zawodu,
- 5) wpływów uzyskiwanych z tytułu sprzedaży wyrobów i usług warsztatów szkolnych (laboratoriów i pracowni kształcenia praktycznego),
- 6) wpływów uzyskiwanych z tytułu opłat za wydawanie duplikatów świadectw i dyplomów szkolnych oraz innych dokumentów szkolnych,
- 7) wpływów uzyskiwanych z tytułu sprzedaży usług w dziedzinie edukacji, kultury i rekreacji,
- 8) Odsetek od środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku,
- 9) Wpływów uzyskiwanych z działalności żywieniowej przez bursy szkolne wymienione w załączniku do uchwały Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie zasad gromadzenia i przeznaczenia dochodów przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe, nadzorowane przez Miasto Łódź, z wyjątkiem dochodów z usług związanych ze statutową działalnością jednostek i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Wykaz jednostek oświatowych nadzorowanych przez Miasto Łódź, dla których tworzy się wydzielony rachunek, źródła dochodów własnych gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz ich przeznaczenie określono w uchwale Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie zasad gromadzenia i przeznaczenia dochodów przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe nadzorowane przez Miasto Łódź.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych, a w szczególności:

- 1) tytułu przychodów z działalności, która na podstawie uchwały lub ustawy stanowi dochody własne (Ma konta 760),
- 2) wpłaty należności przypisanych wcześniej na kontach rozrachunków (Ma konto 201),

- 3) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (Ma konto 750),
- 4) odprowadzenie z kasy wpłat gotówkowych (Ma konto 141),
- 5) wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130 (Ma konto 245),
- 6) niesłuszne obciążenie rachunku przez bank (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 132 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego, a w szczególności:

- 1) zapłatę zobowiązań finansowanych z rachunku dochodów ujętych na kontach rozrachunków (Wn konta 201, 234, 240),
- 2) pobranie gotówki z banku do kasy (Wn konto 141),
- 3) zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 132 (Wn konto 245),
- 4) odprowadzenie do budżetu Gminy środków pozostałych na koniec roku (Wn konto 225).
- 5) korekty niesłusznych obciążeń i pomyłek w uznaniu rachunku dokonywanych przez bank (Ma konto 240).

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych.

Niewykorzystane środki budżetowe jednostka zwraca do budżetu Gminy Miasta Łódź nie później niż do dnia 5 stycznia następnego roku, a gdy ten dzień jest wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 musi być prowadzona z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów pozyskiwanych dochodów oraz celów wydatków z nich finansowanych, grupując je według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 132 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne i dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:

- 1) wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konta zespołu 2, 851),
- 2) wpłaty gotówki z kasy (Ma konto 141).

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wypłaty środków z rachunków bankowych (Wn konta zespołu 2, 851),
- 2) podjęcie gotówki do kasy na wypłaty (Wn konto 141).

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu danej jednostki.

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy i jednocześnie dostosowaną do wymogów sprawozdawczości.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 135 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych,
- 2) sum na zlecenie,
- 3) środków obcych na inwestycje,
- 4) wpływów i wypłat środków gromadzonych na rachunku depozytowym VAT.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących - oraz sum depozytowych i na zlecenie (Ma konta 240),
- 2) wpłaty gotówki z kasy (Ma konto 141),
- 3) wpływ podatku VAT (Ma konto 225).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych (Wn konta 240),
- 2) podjęcie gotówki do kasy na wypłaty (Wn konto 141),
- 3) odprowadzenie podatku VAT do UMŁ (Wn konto 225)

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

Do konta 139 prowadzona jest szczegółowa ewidencja, która zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów, z którymi środki te są rozliczane.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 139 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Wpływy środków pieniężnych w drodze z rachunku bankowego do kasy ujmuje się na stronie Ma konta 141 (Wn konto 101), zwroty gotówki z kasy na rachunek do banku ujmuje się na stronie Wn konta 141 (Ma konto 101).

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 141 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Ponadto w ewidencji szczegółowej należy uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków finansowanych z poszczególnych źródeł, a także według tytułów ich powstania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostki (z równoczesnym podziałem na długo- i krótkoterminowe), a także wymogi innych sprawozdań finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz rozliczeń podatkowych i innych publicznoprawnych.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 księguje się w szczególności:

- 1) należności z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur VAT i faktur korygujących oraz not) produktów i usług działalności ubocznej jednostek budżetowych, z której wpływy gromadzone są na koncie 132 (Ma konto 760),
- 2) VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących (Ma konto 225),
- 3) objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług:
 - a. przychody przyszłych okresów (Ma konto 840),
 - b. VAT należny od fakturowanej zaliczki (Ma konto 225).
- 4) faktury korygujące zmniejszające kwotę zobowiązań wobec dostawców:
 - a. wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu:
 - działalności eksploatacyjnej (Ma konto 013, 014, 300, 310, 330, konta zespołu 4),
 - działalności finansowanej z funduszy celowych (Ma konto 851),
 - b. zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia (Ma konto 225),
- 5) zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139),
- 6) odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych:
 - a. działalności eksploatacyjnej:
 - z tytułu odsetek (Ma konto 750),
 - z pozostałych tytułów (Ma konto 760).
 - b. działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Ma konto 080),
 - c. działalności finansowanej z funduszy celowych (Ma konto 851),
- 7) naliczone dodatnie różnice kursowe walut obcych, zwiększające należności od odbiorców i zmniejszające zobowiązania wobec dostawców:
 - a. działalności eksploatacyjnej (Ma konto 750),
 - b. działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Ma konto 080),
 - c. działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia (Ma konto 851),
- 8) równowartość potrąconych przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnych, których równowartość jest przelewana na rachunek sum depozytowych (Ma konto 240),
- 9) naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750).

Na stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:

- a. wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące:
 - działalności eksploatacyjnej (Wn konto 013, 014, 300, 310, 330, konta zespołu 4),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 011, 080),
 - działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851),
 - sum na zlecenie (Wn konto 240).
 - b. Wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub części) od VAT należnego (Wn konto 225),
- 2) zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych:
- a. działalności eksploatacyjnej: odsetki (Wn konto 751), kary umowne (Wn konto 761),
 - b. działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 080),
- 3) wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców (Wn konto 101, 130, 132, 135),
- 4) odpisanie należności umorzonych, przedawnionych dla których:
- a. nie dokonano odpisu aktualizującego:
 - działalności eksploatacyjnej (Wn konto 761),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 080),
 - działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851),
 - b. dokonano odpisu aktualizującego (Wn konto 290),
- 5) naliczone ujemne różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców:
- a. działalności eksploatacyjnej (Wn konto 751),
 - b. działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 011, 080),
 - c. działalności funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podaniem w odniesieniu do



kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto winna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych i innych.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 201 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a w szczególności:

- 1) przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 720, 750, 760),
- 2) pod datą ostatniego dnia kwartału aktualizację odsetek ustawowych od należności przypisanych, a nie wpłaconych, do wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału (Ma konto 750),
- 3) zwroty nadpłat (Ma konto 130, 101).

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, a w szczególności:

- 1) odpisanie należności umorzonych, przedawnionych dla których:
 - a. nie dokonano odpisu aktualizującego (Wn konto 751, 761),
 - b. dokonano odpisu aktualizującego (Wn konto 290),
- 2) wpłaty dochodów budżetowych (Wn konto 101, 130),
- 3) uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności (Wn konto 245).

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 dochodach budżetowych.

Do konta 221 prowadzi się ewidencje szczegółową, która umożliwia wyodrębnienie rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 221 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu (Ma konto 130).

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych (Wn konto 800).

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu do danego dnia i na koniec roku.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 222 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym również środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków

budżetowych (Ma konto 800) oraz zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (Ma konto 130).

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych (Wn konto 130) .

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych na wydatki budżetowe minionego roku.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 223 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

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

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

Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:

- 1) naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców podatek VAT podlegający odliczeniu (rejstry zakupu dla celów rozliczenia podatku naliczonego) (Ma konto 201, 240),
- 2) VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT (Ma konto 225),
- 3) odprowadzenie podatku VAT na konto depozytowe jednostki (Ma konto 130),
- 4) kwoty podatku VAT przekazane do UMŁ (Ma konto 139),
- 5) przekazanie z rachunku depozytowego jednostki zwrotu podatku VAT na rachunek bieżący jednostki (Ma konto 130),
- 6) kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma konto 130),



- 7) przekazanie na rachunek dochodów budżetowych zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego (Ma konto 130),
- 8) kwoty podatku od nieruchomości (Ma konto 130),
- 9) kwoty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Ma konto 130),
- 10) przekazanie nadwyżki środków obrotowych pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów jednostki (Ma konto 132).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- 1) należny podatek VAT od sprzedaży:
 - a. wynikający z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących lub z innych dowodów (rejstry sprzedaży dla celów rozliczenia podatku należnego), od których istnieje obowiązek odprowadzenia podatku (Wn konto 201),
 - b. według kasy fiskalnej (Wn konto 101),
- 2) należny podatek VAT od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur (Wn konto 201),
- 3) odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części:
 - a. podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony (Wn konto 225),
 - b. niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony (Wn konto 011, 080, 310, konta zespołu 4),
- 4) kwoty podatku VAT naliczonego zwrócone przez UMiŁ (Wn konto 139),
- 5) naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn konto 231),
- 6) naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych niebędących pracownikami jednostki, gdy jesteśmy płatnikami tego podatku (Wn konto 231),
- 7) naliczony podatek od nieruchomości (Wn konto 403),
- 8) naliczona opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Wn konto 403),
- 9) zobowiązanie wobec budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych na wydzielonym rachunku dochodów jednostki – naliczone w końcu roku (Wn konto 870).

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z budżetem według tytułów (rodzajów podatków) i urzędów skarbowych, do których należy odprowadzić zobowiązania wobec budżetów.



W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 225 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, innych niż z budżetami, a w szczególności Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Zdrowotny i Fundusz Pracy oraz do PFRON (Ma konto 130),
- 2) wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma konto 231).

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz do PFRON (Wn konto 405),
- 2) składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Zdrowotny płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń (Wn konto 231),
- 3) otrzymane zwroty nadpłat składek ZUS (Wn konto 130).

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

Do konta 229 prowadzi się ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 229 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (Ma konto 101, 130),
- 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 201, 300, 310),
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika (Ma konta zespołu 2).

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń (Wn konta zespołu 4).

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

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 231 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139).
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma konto 851),
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240),

- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139),
- 5) należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS (Ma konto 101, 135),

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (pierwotny zapis Wn konta zespołu 4 oraz Ma konto 201, a następnie zapis Wn konto 201 Ma konto 234),
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych (Wn konto 101, 130, 132, 135, 139 oraz konta zespołu 4),
- 3) wpływy należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 132, 135, 139),

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

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję szczegółową imienną dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 234 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych.

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.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) zapłatę różnych potrąceń z list płac (Ma konto 130),
- 2) ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory (Ma konto 011, 013, 014, 101, 310, 330),
- 3) rozliczenie nadwyżek:
 - a. podstawowych środków trwałych (Ma konto 800),
 - b. pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych (Ma konto 760),

- 4) roszczenia sporne:
 - a. z tytułu dostaw i sprzedaży (Ma konto 201),
 - b. z tytułu należności od pracowników (Ma konto 234, 231),
- 5) zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych (Ma konto 139),
- 6) niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych (Ma konto 130, 132, 135, 139),

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń na rzecz jednostek innych niż Urząd Skarbowy, ZUS (Wn konto 231),
- 2) ujawnione w trakcie inwentaryzacji nadwyżki (Wn konto 011, 013, 014, 101, 310, 330),
- 3) rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku:
 - a. kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240),
 - b. uznania za straty (Wn konto 851),
 - c. uznania za pozostałe koszty operacyjne (Wn konto 761),
- 4) rozliczenie niedoborów i szkód środków trwałych w wartości nieumorzonych (Wn konto 800),
- 5) zobowiązania z tytułu roszczeń spornych (Wn konto 201, 231, 234),
- 6) wpłata wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych (Wn konto 139),
- 7) niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych (Wn konto 130, 132, 135, 139),

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

Do konta 240 należy prowadzić ewidencję szczegółową według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane, z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 240 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.



Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwroty wyjaśnionych wpłat (Ma konto zespołu 1),
- 2) zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność (Ma konta zespołu 7),
- 3) uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym (Ma konto 221).

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) kwoty niewyjaśnionych wpłat (Wn konto zespołu 1).

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

Do konta 245 prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 245 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Odpisów aktualizujących na należności (Ma 290) dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 761). Odpis figuruje w księgach tak długo, jak długo aktualne jest ryzyko nieściągnięcia ujętej w księgach należności, której dotyczy, a należność nie jest przedawniona lub umorzona. w razie zrealizowania się ryzyka, w imię którego dokonano odpisu i uznania należności za nieściągalną, należność odnosi się w ciężar odpisu. Jeżeli odpis nie wystarcza lub go nie dokonano - niepokrytą odpisem część należności odnosi się odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne (Wn konto 761), zależnie od charakteru



należności. Jeżeli odpis okazał się nadmierny (Wn konto 290), to zbędną jego część odpisuje się na pozostałe przychody operacyjne (Ma konto 760) .

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności głównej (Ma konto 760) i/lub odsetek (Ma konto 750),
- 2) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem lub/ oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych (Ma konto 760), odsetek (Ma konto 750),
- 3) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności głównej, kosztów postępowania i odsetek zwłoki dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia (Ma konto 851).

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności:

- 1) odpis aktualizujący należności wątpliwe, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości (Wn konto 761),
- 2) odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek ustawowych (Wn konto 751).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 290 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Zespół 3 - „Materiały i towary”

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

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach nabycia/zakupu.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen zakupu.



Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich składowania i osób, które są za nie odpowiedzialne, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, także według ich poszczególnych rodzajów lub grup rodzajowych.

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury dostawców krajowych i zagranicznych oraz nadwyżkę stwierdzoną w dostawie (Ma konto 201), na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług (Wn konto 310, 330) oraz niedobory i szkody powstałe w dostawie (Wn konto 201).

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

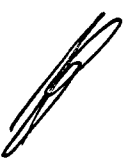
W systemie informatycznym ewidencja do konta 300 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych.

Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, druków, formularzy, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw i konserwacji, biletów i znaczków, które odnoszone są w koszty bezpośrednio po zakupie.

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów



żywnościowych, materiałów gospodarczych, materiałów odzieżowych, materiałów przerobowych, paliwa, opału.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się w szczególności:

- 1) przyjęcie zakupionych artykułów żywnościowych, materiałów gospodarczych, materiałów odzieżowych, materiałów przerobowych, paliwa, opału (Ma konto 201, 300),
- 2) nieodpłatne otrzymanie artykułów żywnościowych, materiałów gospodarczych, materiałów odzieżowych, wyrobów gotowych (Ma konto 760),
- 3) w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację materiały, które obciążąły bieżące koszty operacyjne i których stan stanowi istotną wartość dla jednostki (Ma konto 401),
- 4) nadwyżka inwentaryzacyjna artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Ma konto 240).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wydanie artykułów żywnościowych oraz innych materiałów do zużycia (Wn konto 401),
- 2) nieodpłatne przekazanie artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Wn konto 761),
- 3) niedobory inwentaryzacyjne artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Wn konto 240),
- 4) sprzedaż artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Wn konto 761),

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu .

Do konta 310 prowadzi się na kartach ewidencję szczegółową ilościowo-wartościową dla poszczególnych materiałów znajdujących się w magazynie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy oraz w sposób umożliwiający ustalenie obrotów oraz stanu zapasów na koniec każdego okresu sprawozdawczego i na każdy termin inwentaryzacji.



W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 310 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 330 - „Towary”

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się w punktach sprzedaży.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się w szczególności:

- 1) przyjęcie zakupionych towarów (Ma konto 201, 300),
- 2) nieodpłatne otrzymanie towarów (Ma konto 760),
- 3) nadwyżka inwentaryzacyjna towarów (Ma konto 240),
- 4) zwrot towarów w wyniku uznanej reklamacji (Ma konto 730).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) sprzedaż towarów w cenach zakupu (Wn konto 730),
- 2) nieodpłatne przekazanie towarów (Wn konto 761),
- 3) niedobory inwentaryzacyjne towarów (Wn konto 240).

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów towarów w cenach zakupu.

Do konta 330 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się:

- 1) w poszczególnych punktach sprzedaży,
- 2) w magazynach własnych i obcych – z podziałem według osób lub jednostek materialnie odpowiedzialnych.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 330 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4:

- 1) kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji),
- 2) kosztów działalności finansowanej z ZFŚS i innych funduszy celowych,
- 3) kosztów operacji finansowych,
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych,
- 5) kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi,
- 6) kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających (zgodnie z umową lub przepisami) inne podmioty (np. pokrywanie z sum na zlecenie).

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę, a także na analizę wykonania planu.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy (Wn konto 860).

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.



W systemie informatycznym ewidencja do konta 400 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 421 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- 422 – Zakup środków żywności,
- 424 – Zakup pomocy dydaktycznych i książek,
- 426 – Zakup energii
 - energia elektryczna
 - energia cieplna
 - gaz
 - woda

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 072, 101, 300, 310 oraz konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 401 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 427 – Zakup usług remontowych,
- 430 – Zakup usług pozostałych (bez dofinansowania do studiów)
- 436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- 438 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101, 300 oraz konta zespołu 2), a na stronie Ma zmniejszenie kosztów na podstawie faktury korygującej oraz przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 402 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 443 – Różne opłaty i składki z wyłączeniem Ubezpieczeń Społecznych i rzeczowych,
- 448 – Podatek od nieruchomości,
- 451 – Opłaty na rzecz budżetu państwa,

452 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101 oraz konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 403 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,

404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne,

417 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się poniesione koszty (Ma konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 404 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 404 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 412 – Składki na Fundusz Pracy,
- 414 – Wpłaty na PFRON,
- 428 – Zakup usług zdrowotnych,
- 430 – Zakup usług pozostałych (dofinansowanie do studiów),
- 444 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- 478 – Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101, konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.



W systemie informatycznym ewidencja do konta 405 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne)

419 – Nagrody konkursowe,

441 – Podróże służbowe krajowe,

442 – Podróże służbowe zagraniczne,

443 – Różne opłaty i składki (ubezpieczenia samochodowe, rzeczowe, składki na rzecz stowarzyszeń),

461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101, konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 409 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 409 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych:

- 324 – Stypendia dla uczniów,
- 326 – Inne formy pomocy dla uczniów,
- 413 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne,

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101, konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 410 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 410 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji:

- 1) W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” w szczególności do:
 - kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych (konta 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410) oraz do rozliczenia tych kosztów w późniejszym okresie - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,

- utworzonych rezerw na przyszłe koszty oraz ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”.

2) W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” w szczególności do:

- przeniesienie na konto zespołu 5 kosztów prostych zaewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410,
- przeniesienie na konto 640 kosztów poniesionych w danym okresie, które do kosztów działalności na kontach zespołu 5 będą zaliczane w późniejszych okresach,
- przeniesienia w końcu roku kosztów wytworzenia sprzedanych produktów (z konta 700) oraz kosztów niewliczonych do kosztu własnego produktów, ale obciążającego wynik finansowy danego roku (np. kosztów zarządu – z konta 550).

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się w szczególności:

W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”:

- 1) przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach (Ma konto 640),
- 2) utworzone rezerwy na przyszłe koszty (Ma konto 640),
- 3) przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku (Ma konto 860).

W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenia”:

- 1) przeniesienie kosztów zarządu (Ma konto 550),
- 2) przeniesienie kosztów handlowych, zakupu i sprzedaży (Ma konto 500),
- 3) przeniesienie kosztów wytworzenia sprzedanych produktów (Ma konto 700),
- 4) przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku (Ma konto 860).

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się w szczególności:

W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenia”:

- 1) koszty poniesione w danym okresie a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach (Wn konto 640),
- 2) rozwiązanie utworzonych rezerw w następnym okresie po poniesieniu kosztów (Wn konto 640),
- 3) przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku (Wn konto 860).



W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenia”:

1) przeniesienie kosztów poniesionych w okresie:

- a. do rozliczenia w danym okresie na poszczególne typy działalności (Wn konto 500 i 550),
- b. do rozliczenia w przyszłych okresach (Wn konto 640),

2) przeniesienie równowartości zmniejszenia stanu produktów (saldo Wn) na wynik finansowy (Wn konto 860).

Saldo konta 490 oznacza zmianę stanu produktów. Saldo Wn konto 490 wskazuje zmniejszenie stanu produktów, a saldo Ma zwiększenie ich stanu.

Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 490 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”

Konta zespołu 5 prowadzi się w jednostce wówczas, gdy:

1. charakter, rozmiary działalności lub organizacja jednostki wymagają ustalania struktury kosztów poszczególnych typów lub odmian jej działalności, w tym także według miejsc ich powstawania,
2. w jednostce są wytwarzane produkty, których koszt podlega kalkulacji.

Konto 500 – „Koszty działalności podstawowej”

Konto 500 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, do której zalicza się poszczególne typy działalności stanowiącej zasadniczy przedmiot działania, zgodnie z celem utworzenia jednostki. Może to więc być: działalność usługowa, wytwarzanie wyrobów lub działalność handlowa.

Na stronie Wn konta 500 ujmuje się koszty działalności podstawowej (Ma konto 490, 640).



Na stronie Ma konta 500 ujmuje się rozliczone koszty działalności podstawowej (wartość wytworzonych produktów, koszty sprzedaży, koszty handlowe) (Wn konto 490, 580, 600, 700).

Ewidencję szczegółową do konta 500 prowadzi się z uwzględnieniem potrzeb kalkulacji kosztów, ustalenia wyniku działalności i sprawozdawczości każdego typu lub zakresu działania.

Saldo konta 500 na koniec okresu wykazuje wartość produkcji niezakończoną lub produkcji w toku i może wystąpić tylko w jednostkach zajmujących się działalnością produkcyjną (wyrobów lub usług).

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 500 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 550 – „Koszty zarządu”

Konto 550 służy do ewidencji kosztów utrzymania zarządu jednostki oraz jej obsługi jako całości, a więc działalności polegającej na organizowaniu, koordynowaniu, nadzorowaniu i kontrolowaniu całokształtu działalności jednostki, jednakże z wyłączeniem kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych podlegających ewidencji na Wn 751 oraz 761.

Na stronie Wn konta 550 ujmuje się naliczone koszty zarządu, zarówno proste jak i złożone, zużyte własne wyroby i usługi działalności podstawowej (Ma konto 490, 500) a na stronie Ma ich zmniejszenia i przeksięgowania (Wn konto 490, 700).

Saldo konta 550 w końcu roku przenosi się na konto 490.

Konto 550 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Do konta 550 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie miejsca powstawania i struktury kosztów zarządu pozwalającej na analizę ich rodzajów i wielkości.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 550 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 580 – „Rozliczenie kosztów działalności”

Konto 580 służy do porównania rzeczywistego kosztu wytworzenia poszczególnych produktów lub ich grup z wartością tych produktów ustaloną w cenach ewidencyjnych, na bazie kosztów planowych, w celu ustalenia ewentualnego odchylenia lub ceny sprzedaży netto.

Na stronie Wn konta 580 ujmuję się w korespondencji rzeczywisty koszt wytworzenia produktów (Ma konto 500), a na stronie Ma – wartość tych produktów w cenach ewidencyjnych (Wn konto 600 lub 700).

Różnica między rzeczywistą wartością produktów po koszcie wytworzenia a wartością w cenach ewidencyjnych stanowi odchylenie od cen ewidencyjnych produktów, które podlega przeksięgowaniu na stronę Wn (odchylenia debetowe) lub Ma (odchylenia kredytowe) konta 620 bądź 700.

Konto 580 nie może wykazywać salda na koniec okresu sprawozdawczego.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 580 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Zespół 6 - „Produkty”

Konta zespołu 6 służą do ewidencji przychodów, rozchodów i stanu produktów wytworzonych przez jednostkę w postaci wyrobów gotowych lub półfabrykatów przechowywanych w magazynach własnych i obcych oraz usług zakończonych, lecz niesprzedanych do końca okresu sprawozdawczego, względnie nieprzekazanych odbiorcom, a ponadto do ujęcia kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono, tj. do rozliczeń międzyokresowych kosztów.



Konto 600 - „Produkty gotowe i półfabrykaty”

Konto 600 służy do ewidencji zapasów wyrobów gotowych oraz robót i usług zakończonych, lecz niesprzedanych do końca okresu sprawozdawczego, oraz półfabrykatów w jednostkach prowadzących ich ewidencję ilościowo-wartościową.

Jeżeli przychody, rozchody oraz stany zapasów produktów wycenia się według cen ewidencyjnych, a cena ewidencyjna różni się od rzeczywistego kosztu wytworzenia, to na koncie 620 należy wyodrębnić odchylenia pomiędzy ceną ewidencyjną a rzeczywistym kosztem wytworzenia produktów.

Na stronie Wn konta 600 ujmuje się zwiększenia (Ma konto 500, 580, 620), a na stronie Ma zmniejszenia wartości produktów będących własnością jednostki (Wn konto 620, 700).

Do konta 600 prowadzi się ewidencję szczegółową ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie zapasów poszczególnych grup produktów z podziałem według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, w odniesieniu do zapasów produktów objętych ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 600 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość stanu niesprzedanych produktów gotowych oraz ewentualnie półfabrykatów.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 600 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 620 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”

Konto 620 służy do ewidencji różnicy pomiędzy ceną ewidencyjną produktów a ich rzeczywistym kosztem wytworzenia.

Na stronie Wn konta 620 księguje się powstałe odchylenia debetowe (Ma konto 580) i rozliczenia odchyleń kredytowych (Ma konto 700), a na stronie Ma powstałe odchylenia kredytowe (Wn konto 580) oraz rozliczenia odchyleń debetowych (Wn konto 700).

Konto 620 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma, które oznacza stan odchyleń przypadających na zapasy produktów, korygując ich wartość bilansową.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 620 powinna zapewnić podział odchyleń na dotyczące wyrobów gotowych i półfabrykatów.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 620 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 640 - „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia bierne)

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów (Ma konto 490),
- 2) koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne) (Ma konto 490),
- 3) koszty usług wykonanych w ramach własnej działalności przewidziane do rozliczenia w czasie (Ma konto 500)

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się w szczególności:

- 1) prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy (Wn konto 490),
- 2) zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Wn konto 490)
- 3) odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie na działalność podstawową (Wn konto 500)

Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów z podziałem na rozliczenia międzyokresowe bierne i czynne.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 640 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży towarów, dochodów budżetowych, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.

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

Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy:

- 1) do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek, wyrobów gotowych, półfabrykatów i wszelkiego rodzaju usług,
- 2) kosztów wytworzenia produktów sprzedanych – w tych jednostkach, które rozliczają koszty na kontach zespołu 5.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszt wytworzenia sprzedanych produktów (Ma konto 500, 580, 600),
- 2) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych produktów oraz odchylenia kredytowe od produktów zwróconych (Ma konto 620),
- 3) zmniejszenie przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji oraz z innych tytułów dokumentowanych fakturami korygującymi VAT lub notami uznaniowymi korygującymi wystawione rachunki (Ma konto 201, 221, 234).

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży (Wn konto 101, konta zespołu 2),
- 2) korekty zwiększające sprzedaż (Wn konta zespołu 2),
- 3) zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów wytworzenia sprzedanych produktów (Wn konto 600),
- 4) odchylenia debetowe dotyczące zwróconych produktów oraz odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych dotyczące sprzedanych wyrobów (Wn konto 620).

Do konta 700 należy prowadzić ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb wymiaru podatku oraz do potrzeb zarządzania i sprawozdawczości, w tym uwzględniając grupowanie wymagane w rachunku zysku i strat, a ponadto uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży i wartość przekazanych do własnej działalności produktów – na stronę Ma 860,
- 2) koszty wytworzenia tych produktów (w jednostkach rozliczających koszty na kontach zespołu 5) – na stronę Wn 490.

Na koniec roku na koncie 700 nie występuje saldo.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 700 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio ze statutową (podstawową) działalnością jednostki w szczególności dochodów, do których zalicza się m.in. opłaty za:

- 1) żywienie uczniów i pracowników,
 - 2) żywienie dzieci w przedszkolu oraz opłaty za opiekę za godziny ponad podstawę programową w przedszkolu,
 - 3) zakwaterowanie uczniów i młodzieży w bursach i internatach,
- oraz inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności:

- 1) odpisy z tytułu dochodów budżetowych - zmniejszenia (Ma konto 221).

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypisy z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 221),
- 2) zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione (Wn konto 245)

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720).

Do konta 720 prowadzi się szczegółową ewidencję, która zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 720 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 730 – „Sprzedaż towarów

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się w szczególności przychody ze sprzedaży towarów (Wn konto 101, 132, 201, 234). Jednostki niezobowiązane do stosowania kas z pamięcią fiskalną ujmuje po stronie Ma konta 730 przychody (utargi) łącznie z podatkiem ze sprzedaży towarów. Należny podatek od towarów i usług zawarty w utargach podlega przeksięgowaniu Wn konto 730, Ma konto 225.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur (Ma konto 201, 234).

W końcu roku obrotowego przychody ze sprzedaży towarów (saldo konta 730) przenosi się na stronę Ma konta 860.

Ewidencję szczegółową do konta 730 prowadzi się wyodrębniając np. przychody i wartość towarów sprzedanych w poszczególnych miejscach sprzedaży z podziałem na sprzedaż hurtową i detaliczną.

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 730 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym (konto 132) i przeznaczonych na inwestycje (zakup środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800 (Wn 740 Ma 800 - zapis równoległy do zapłaty zobowiązań).

Do konta 740 prowadzi się ewidencję szczegółową, która zapewnia możliwość ustalenia wysokości rozliczeń poszczególnych inwestycji.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 oznacza wartość środków wykorzystanych na finansowanie inwestycji, które przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 740 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- 1) otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (Wn konto 201, 221),
- 2) przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału (Wn konto 201, 221).
- 3) odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (Wn konto 130, 132, 139),

- 4) dodatnie różnice kursowe (Wn konto 201, 221, 234),
- 5) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek (Wn konto 290),
- 6) zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione (Wn konto 245)

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

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Należy wyodrębnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych, a także do analizy wykonania tych planów.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 750 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) ujemne różnice kursowe (Ma konto 201, 221, 234),
- 2) utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu odsetek (Ma konto 290),
- 3) odpisanie umorzonych i przedawnionych odsetek od należności (Ma konto 221),
- 4) zapłacone odsetki od zobowiązań (Ma konta 130, 132).

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Do konta 751 prowadzi się ewidencję szczegółową, która zapewnia wyodrębnienie tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 751 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze statutową (podstawową) działalnością jednostki.

Na koncie 760 ujmuje się po stronie Ma w szczególności:

- 1) otrzymanie w formie darowizny pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo (Wn konto 013, 014, 020),
- 2) wpływ zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika składek na ubezpieczenie społeczne (Wn konto 130),
- 3) przypis przychodów z tytułu:
 - a) najmu i dzierżawy składników majątkowych (Wn konto 201),
 - b) zwrotu kosztów mediów z najmu i dzierżawy (Wn konto 221),
- 4) przychodów ze sprzedaży materiałów, towarów, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 201),
- 5) pozostałe przychodów operacyjnych, do których zalicza się w szczególności:
 - a. odpisane przedawnione zobowiązania (Wn konto 201),
 - b. przyznane lub wpłacone odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi (przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie) (Wn konto 130, 132, 240),
 - c. zmniejszenie odpisów aktualizujących należności (Wn konto 290),
 - d. otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki (Wn konto 132) oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały (Wn konto 310),
 - e. zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione (Wn konto 245),
- 6) rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęta koszty zużycia (Wn konta 240).

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860.

Do konta 760 prowadzi się ewidencję szczegółową, która dostosowana jest do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 760 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze statutową (podstawową) działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- 1) kary, grzywny, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe (Ma konto 201, 240, 310),
- 2) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności (Ma konta zespołu 2),
- 3) odpisy aktualizujące od należności (Ma konto 290),
- 4) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów ze sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) w wartości cen zakupu lub nabycia (Ma konta 011, 013, 020, 080),
- 5) niezawinione niedobory aktywów obrotowych (Ma konta 240).

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Do konta 761 prowadzi się ewidencję szczegółową, którą należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 761 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu.

Ewidencja szczegółowa do poszczególnych kont zespołu 8 zapewnia gromadzenie informacji w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu, rachunku zysków i strat jednostki, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz niektórych sprawozdań budżetowych.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego (Ma konto 860),
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (Ma konta 222),
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (Ma konto 810),
- 4) przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone (Ma konto 810),
- 5) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (Ma konto 011),
- 6) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Ma konta 011, 080, 240).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn konto 860),



- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (Wn konta 223),
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn konto 011),
- 4) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji (Wn konto 740),
- 5) równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty Wn 810/ Ma 800),
- 6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Wn konta 011,020, 080).

Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową, która zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 800 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800 (Wn 810/Ma 800 - zapis równoległy do zapłaty zobowiązań).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki” (Wn konto 800).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 810 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmować powinny w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- wartość wynikającą z faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki, przedpłaty, zadatki,
- przyznane odszkodowania za zdarzenia losowe.

Rezerwy powinny obejmować pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności:

- 1) Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu (Ma konto 700, 750, 760),
- 2) Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości wpłaconego odszkodowania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych (Ma konto 760 – zapis równoległy Wn konto 132/Ma konto 240),
- 3) Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:
 - ujęcia zobowiązań, (Ma konto 201,234,240),
 - wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy. (Ma konto 751,761).

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności:

- 1) Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (Wn konta zespołu 1)
- 2) Fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług (Wn konta zespołu 2),
- 3) Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych (Wn konto 240),
- 4) Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:

- pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
- kosztów finansowych (Wn konta 751).

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

Do konta 840 prowadzi się ewidencję szczegółową, która zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

W systemie informatycznym ewidencja do konta 840 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się m.in.:

- 1) przelew środków dla innej jednostki prowadzącej działalność socjalną (Ma konto 135, 240),
- 2) zobowiązania z tytułu dostaw (Ma konto 101, 135, 201, 234),
- 3) wypłacane świadczenia socjalne (Ma konto 101, 135, 231, 240),
- 4) zmniejszenia funduszu z tytułu umarzania pożyczek z ZFŚS lub innych należności (Ma konto 234, 240).

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się m.in.:

- 1) wpływ środków z tytułu odpisu (Wn konto 135, 240),
- 2) odsetki bankowe naliczone od środków (Wn konto 135).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Do konta 851 prowadzi się ewidencję szczegółową, która pozwala na wyodrębnienie:

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

W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 851 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów (Ma konta zespołu 4),
- 2) kosztów operacji finansowych (Ma konto 751),
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych (Ma konto 761),
- 4) zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konto 490),
- 5) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (Ma konto 730),
- 6) środki jednostek budżetowych przeznaczone na finansowanie inwestycji (Ma konto 740),
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego tj nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w wysokości pozostałości środków na wydzielonym rachunku dochodów (Ma konta 870)

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się na koniec roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów (Wn konta zespołu 7),
- 2) zwiększenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Wn konto 490)

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.



W systemie informatycznym ewidencja do konta 860 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

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

Konto 870 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1) naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych jednostki na koniec roku (Ma konto 225).

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

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

W systemie informatycznym ewidencja do konta 870 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

2. Konta pozabilansowe

Konto 091 – „Środki trwale własne wydierżawione innym jednostkom”

Konto 091 służy do ewidencji własnych środków trwałych przekazanych czasowo innym jednostkom do używania.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 091 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 092 – „Środki trwale obce”

Konto 092 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek lub podmiotów do używania.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 092 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 093 - „Środki trwale w likwidacji”

Konto 093 służy do ewidencji wartości netto środków trwałych postawionych w stan likwidacji do czasu fizycznej ich likwidacji.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 093 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 920 – „Wkład własny niepieniężny (dot. projektów UE)”

Konto 920 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

Na stronie Wn ujmuje się wyksięgowanie wkładu własnego niepieniężnego poniesionego w danym roku budżetowym na podstawie dokumentu PK (polecenie księgowania).

Na stronie Ma ujmuje się przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za poszczególne projekty.

Na koniec roku konto 920 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 920 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty netto nabytych usług, materiałów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych,
- 2) wartość netto wpłaconych należności krótkoterminowych,
- 3) nieodpłatnie przekazane środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody netto ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe,
- 2) wartość netto zrealizowanych wydatków z tytułu nabytych usług, materiałów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.
- 3) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Na koncie roku konto 976 może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza wartość netto należności krótkoterminowych od innych jednostek,
- 2) saldo Ma oznacza wartość netto zobowiązań wobec innych jednostek z tytułu nabytych usług, materiałów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Do konta 976 prowadzona jest szczegółowa ewidencja dla każdego przedmiotu włączeń oddzielnie i obejmuje rozliczenia prowadzone dla:

- 1) przychodów i kosztów,
- 2) należności i zobowiązań wzajemnych,
- 3) zysków zawartych w aktywach,
- 4) nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami.

Księgowanie na koncie 976 odbywa się co najmniej raz w roku, nie później niż pod datą 31 grudnia każdego roku.



W systemie informatycznym ewidencja szczegółowa do konta 976 tworzona jest w oparciu o rozbudowę konta syntetycznego o konta analityczne kolejnego poziomu oraz dostępne słowniki.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia zapisem ujemnym).

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu oraz wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków.

Do konta 980 prowadzona jest szczegółowa ewidencja w ramach planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 980 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- 1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
- 2) Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku.

W jednostce suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

W systemie informatycznym ewidencja do konta 998 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenia kwoty niewygasających wydatków.

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



W systemie informatycznym ewidencja do konta 999 tworzona jest w oparciu o konto syntetyczne oraz dostępne słowniki, bez konieczności dalszej rozbudowy o konta analityczne kolejnego poziomu.



**Wykaz kont księgowych w aplikacji Finanse firmy Vulcan Sp. z o.o. – stan na dzień
01.01.2019 r.**

Numer	Nazwa	Syntetyczne dla zestawień	Rozrachunkowe	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
011	Środki trwałe	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-00	Środki trwałe - Grupa 0	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-01	Środki trwałe - Grupa I	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-02	Środki trwałe - Grupa II	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-03	Środki trwałe - Grupa III	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-04	Środki trwałe - Grupa IV	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-05	Środki trwałe - Grupa V	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-06	Środki trwałe - Grupa VI	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-07	Środki trwałe - Grupa VII	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
011-08	Środki trwałe - Grupa VIII	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
013	Pozostałe środki trwałe	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
014	Zbiory biblioteczne	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
014-00	Zbiory biblioteczne krajowe	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
014-01	Zbiory biblioteczne obcojęzyczne	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
020	Wartości niematerialne i prawne	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
020-01	Wartości niematerialne i prawne; (umarzane jednorazowo)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
020-02	Wartości niematerialne i prawne; (amortyzowane)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-01	Umorzenie środków trwałych - Grupa I	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-02	Umorzenie środków trwałych - Grupa II	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-03	Umorzenie środków trwałych - Grupa III	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-04	Umorzenie środków trwałych - Grupa IV	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-05	Umorzenie środków trwałych - Grupa V	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

071-06	Umorzenie środków trwałych - Grupa VI	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-07	Umorzenie środków trwałych - Grupa VII	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-08	Umorzenie środków trwałych - Grupa VIII	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
071-20	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych; (amortyzowane)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
091	Środki trwałe własne wydierżawione innym jednostkom	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
092	Środki trwałe obce	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
093	Środki trwałe w likwidacji	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
101	Kasa	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
130	Rachunek bieżący jednostki	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
130-00	Rachunek bieżący jednostki	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
130-02	Rachunek bieżący jednostki Projekt unijny - wydatki bezpośrednie	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
130-03	Rachunek bieżący jednostki Projekt unijny - wydatki pośrednie	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
130-04	Rachunek bieżący jednostki Projekt unijny - wkład własny pieniężny	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
132	Rachunek dochodów jednostek budżetowych	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
135-01	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - pracownicy czynni	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
135-02	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - emeryci	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
139	Inne rachunki bankowe	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
139-01	Inne rachunki bankowe - depozyty i kaucje	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

139-02	Inne rachunki bankowe - stypendia, nagrody	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
139-03	Inne rachunki bankowe - rachunek depozytowy VAT	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
139-04	Inne rachunki bankowe - pozostała działalność	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
139-06	Inne rachunki bankowe - Split Payment (Jednostki)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
141	Środki pieniężne w drodze	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Tak	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Nie	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-02	Rozrachunki z dostawcami - działalność pozabudżetowa	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
201-03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - regulacja gotówkowa	Nie	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-04	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - odsetki	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
201-06	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zaległości	Nie	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-08	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-02	Należności z tytułu dochodów budżetowych - zaległości	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych - nadpłaty	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-04	Należności z tytułu dochodów budżetowych - gromadzone na WRD	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-05	Należności z tytułu dochodów budżetowych - odsetki	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-06	Należności z tytułu dochodów budżetowych - VAT	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-07	Należności z tytułu dochodów budżetowych - odpisy	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
221-08	Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności niefakturowane	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak

221-09	Należności z tytułu dochodów budżetowych - nadpłaty (zwrot wydatku lat ubiegłych)	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
225	Rozrachunki z budżetami	Tak	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
225-01	Rozrachunki z budżetami - podatek od wynagrodzeń	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
225-02	Rozrachunki z budżetami - podatek od wypłat ZFŚS	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
225-03	Rozrachunki z budżetami - podatek VAT do rozliczenia (naliczony - zakupy)	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
225-04	Rozrachunki z budżetami - podatek VAT do rozliczenia (należny - sprzedaż)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
225-05	Rozrachunki z budżetami - rozliczenie podatku VAT CUWO/Jednostki	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
225-06	Rozrachunki z budżetami - przeniesienie na kolejny okres VAT	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
225-07	Rozrachunki z budżetami - Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
225-08	Rozrachunki z budżetami - podatek od nieruchomości	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
225-09	Rozrachunki z budżetami - opłata za zajęcie pasa drogowego	Nie	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
225-11	Rozrachunki z budżetami - Split Payment (Jednostki)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
225-33	Rozrachunki z budżetami - podatek VAT do rozliczenia (naliczony WSS*PRE - zakupy)	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
225-99	Rozrachunki z budżetami - środki na WRD	Nie	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Tak	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-50	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - PFRON	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-51	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS - pracownika i zakładu	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-52	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS - ubezpieczenie zdrowotne	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-53	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS - Fundusz Pracy	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak

229-54	Rozliczenie ZUS - FEP	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	Tak	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Tak	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
231-01	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
231-02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - przelew na ROR	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
231-03	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - wypłaty z kasy	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Tak	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234-01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234-02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - delegacje	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234-03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki z ZFM	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
234-04	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - bilety MPK i inne	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
234-05	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ekwiwalenty i inne	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234-06	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - rozliczenia ZFŚS	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240	Pozostałe rozrachunki	Tak	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-01	Pozostałe rozrachunki - "Solidarność"	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-02	Pozostałe rozrachunki - ZNP	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-03	Pozostałe rozrachunki - PKZP	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-04	Pozostałe rozrachunki - ZFM	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-05	Pozostałe rozrachunki - zajęcia komornicze	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-06	Pozostałe rozrachunki - ubezpieczenie OC	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-07	Pozostałe rozrachunki - ubezpieczenie NNW	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-08	Pozostałe rozrachunki - PZL	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-09	Pozostałe rozrachunki - ZZRP	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-10	Pozostałe rozrachunki - PZU	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak

240-11	Pozostałe rozrachunki - GENERALI	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-12	Pozostałe rozrachunki - Związek Zawodowy - Stanowiska Kierownicze	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-13	Pozostałe rozrachunki - TU WARTA	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-14	Pozostałe rozrachunki - PZU Opieka medyczna	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-15	Pozostałe rozrachunki - AVIVA	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-16	Pozostałe rozrachunki - NAU SA	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-17	Pozostałe rozrachunki - AXA	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-18	Pozostałe rozrachunki - FIT	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-19	Pozostałe rozrachunki - PROFI CREDIT	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-20	Pozostałe rozrachunki - PZU Pogodna Jesień	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-21	Pozostałe rozrachunki - Międzyszakładowa Organizacja Związków Zawodowych Oświata	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-22	Pozostałe rozrachunki - dobrowolne składki na rzecz Rady Rodziców	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-23	Pozostałe rozrachunki - Commercial Union	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-24	Pozostałe rozrachunki - ALIANZ	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-77	Pozostałe rozrachunki - karty sportowe	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-78	Pozostałe rozrachunki - zapomogi emeryci (dot. tylko CUWO)	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-79	Pozostałe rozrachunki - wypłata gruszy emeryci (dot. tylko CUWO)	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-80	Pozostałe rozrachunki - działalność kulturalno - oświatowa emeryci (dot. tylko CUWO)	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-81	Pozostałe rozrachunki - pożyczki emeryci (dot. tylko CUWO)	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-82	Pozostałe rozrachunki - pożyczki (dot. tylko CUWO)	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-83	Pozostałe rozrachunki - nadwyżki	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-87	Pozostałe rozrachunki - stypendia stażowe	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-88	Pozostałe rozrachunki - pozostała działalność - inne	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

240-89	Pozostałe rozrachunki - stypendia motywacyjne	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
240-90	Pozostałe rozrachunki - stypendia i zasiłki szkolne (socjalne)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
240-91	Pozostałe rozrachunki - rozliczenia należności - media - netto (konto nierozrachunkowe)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
240-92	Pozostałe rozrachunki - rozliczenia należności - media, czynsz - VAT (konto nierozrachunkowe)	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
240-93	Pozostałe rozrachunki - niedobory i szkody	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-94	Pozostałe rozrachunki - roszczenia	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-95	Pozostałe rozrachunki - rozliczenia należności - media - netto (konto rozrachunkowe)	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
240-96	Pozostałe rozrachunki - rozliczenia należności - media - VAT (konto rozrachunkowe)	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
240-97	Pozostałe rozrachunki - sumy depozytowe	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-98	Pozostałe rozrachunki - Pozostałe potrącenia z list płac	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-99	Pozostałe rozrachunki - mylne do wyjaśnienia	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
245	Wpływy do wyjaśnienia	Tak	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
290	Odpisy aktualizujące należności	Tak	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
290-01	Odpisy aktualizujące należności - należność główna	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
290-02	Odpisy aktualizujące należności - odsetki	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
300	Rozliczenie zakupu	Tak	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
310	Materiały	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
310-01	Materiały - magazyn spożywczy	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
310-02	Materiały - magazyn opału i paliwa	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
310-03	Materiały - magazyn gospodarczy	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
310-04	Materiały - magazyn wyrobów gotowych	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
310-05	Materiały - magazyn materiałów przerobowych	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

310-06	Materiały - magazyn materiałów odzieżowych	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
310-07	Materiały - magazyn materiałów pozostałych	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
330	Towary	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
330-00	Towary	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
340-00	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
400	Amortyzacja	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
401	Zużycie materiałów i energii	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
401-01	Zużycie materiałów i energii	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
401-02	Zużycie materiałów i energii - darowizny	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
402	Usługi obce	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
403	Podatki i opłaty	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
404	Wynagrodzenia	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
490	Rozliczenia kosztów	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
500	Koszty działalności podstawowej	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
500-00	Koszty działalności podstawowej	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
530	Koszty działalności pomocniczej	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
530-00	Koszty działalności pomocniczej	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
550	Koszty zarządu	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
580	Rozliczenie kosztów działalności	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
580-00	Rozliczenie kosztów działalności	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
600	Produkty gotowe i półfabrykaty	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
600-00	Produkty - produkty gotowe	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

600-01	Produkty - półfabrykaty	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
620-00	Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Tak
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Tak	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
700-00	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
700-01	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia - budynek 1	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
700-02	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia - budynek 2	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
700-03	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia - budynek 3	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
720-00	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	Tak	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
740	Dotacje i środki na inwestycje	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
750	Przychody finansowe	Tak	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
750-01	Przychody finansowe - odsetki	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
750-02	Przychody finansowe - różnice kursowe	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
750-03	Przychody finansowe - inne	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
751	Koszty finansowe	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
751-01	Koszty Finansowe - odsetki	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
751-02	Koszty finansowe - różnice kursowe	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
751-03	Koszty finansowe - inne	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
760	Pozostałe przychody operacyjne	Tak	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
760-01	Pozostałe przychody operacyjne	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów	Tak
760-02	Pozostałe przychody operacyjne - darowizny	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
760-08	pozostałe przychody operacyjne - niefakturowane	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
761	Pozostałe koszty operacyjne	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

800	Fundusz jednostki	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
800-01	Fundusz jednostki - fundusz obrotowy	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
800-02	Fundusz jednostki - fundusz w środkach trwałych	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
800-03	Fundusz jednostki - nieodpłatnie otrzymane / przekazane ŚT	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
800-04	Fundusz jednostki - inne zwiększenie/zmniejszenia funduszu	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
800-05	Fundusz jednostki - Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek/inne zmniejszenia	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
820	Rozliczenie wyniku finansowego	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-00	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni -BO	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-01	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - świadczenia urlopowe	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-02	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - wczasy pod gruszą	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-03	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - refundacja koloni	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-04	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - zapomogi	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-05	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - pożyczki remontowe	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak

851-01-06	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - świadczenia świąteczne	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-07	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - wpłaty na KN	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-08	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - kapitalizacja odsetek	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-09	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - karty sportowe	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-10	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - wycieczki	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-11	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni - inne	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
851-01-20	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - prac. czynni	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
860	Wynik finansowy	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
920	Wkład własny niepieniężny (dot. projektów UE)	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-01	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - należności	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-02	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - zobowiązania	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-03	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - dochody i przychody	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-03-01	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - dochody	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-03-02	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - przychody	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-04	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - wydatki i koszty	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-04-01	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - wydatki	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie

976-04-02	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - koszty	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
976-05	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - nieodpłatnie otrzymane/przekazane ŚT	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Tak	Nie	Konto wymaga KB wydatków	Nie
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Nie
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Nie

