

# **Zakładowy plan kont**

## **II Liceum Ogólnokształcącego**

### **im. Tadeusza Kościuszki**

#### **w Kaliszu**

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r, Nr 157, poz.1240 z późn zm.)
3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 ( Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych ( Dz. U. z 2010 r. Nr 44 poz. 255 z późn. zm.)

<b>SPIS TREŚCI</b>	str.
I. Wstęp.....	3
II. Zasady funkcjonowania kont.....	4
III. Klasyfikacja paragrafów dochodów i wydatków.....	57
IV. Kody do klasyfikowania wydatków strukturalnych.....	59

## I. WSTĘP

1. Zakładowy plan kont dla II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu oprócz wykazu i zasad funkcjonowania kont, ich funkcji ekonomicznej, zawiera także:
  - sposób księgowania niektórych typowych operacji gospodarczych, które mogą wystąpić i występują w szkole,
  - wyjaśnienia oparte na „Komentarzu do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” Marii Augustowskiej. Do rozstrzygnięcia wszystkich kwestii bliżej nie wyjaśnionych w tym zakładowym planie kont posłużą wyjaśnienia zawarte w wyżej wymienionym „Komentarzu...”
2. Występujące w tekście słowo „szkoła” należy rozumieć jako II Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu

## **II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT**

### **Zespół 0 - „MAJĄTEK TRWAŁY”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji ( środków trwałych w budowie)
- 6) odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

### **Konto 011**

#### **„Środki trwałe”**

Środki trwałe ( tzw. podstawowe) są w szkole umarżane stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz grunty.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za która uważa się:

- w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia powiększoną o: niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania oraz związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu
- środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy oraz otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
- w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny- wartość rynkową w dniu nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Środki trwałe umarża się jednorazowo za okres całego roku zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014. Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe, które są związane z działalnością jednostki.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych inwestycji, wartość oraz otrzymanych w trwałe zarząd lub nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych a także z tytułu darowizny lub spadku,
- 2) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,

- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- 5) środki trwale przyjęte w leasing finansowy,
- 6) wartość ulepszenia w obcych „podstawowych” środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedażą oraz nieodpłatnym przekazaniem,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- 4) zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych ( na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji)

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Środki trwale otrzymane w zamian za niesprawne środki, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z dowodu dostawy. Wartość środków trwałych ewidencjonowana na tym koncie może być zwiększana w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych jest: faktura VAT, rachunek, protokół odbioru obiektu z inwestycji, protokół zdawczo-odbiorczy, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych oraz akt darowizny lub spadku. W dokumencie tym powinny zostać określone: tytuł przekazania, źródło pochodzenia i data przyjęcia do używania, nazwa, parametry techniczne, charakterystyka środka, wartość ewidencyjna oraz adnotacja o kompletności i przydatności do używania środka trwałego.

Likwidacja środka trwałego następuje pod datą postawienia go w stan likwidacji i oznacza trwałe wycofanie go z używania na skutek m. in. zniszczenia, przestarzałości nieopłacalności użytkowania.

Ewidencja szczegółowa ( księga inwentarzowa i karty środków trwałych oraz tabela amortyzacyjna – prowadzona w formie elektronicznej) prowadzona do konta 011 umożliwia:

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

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi główny księgowy szkoły i jest za nią odpowiedzialny.

Ewidencja syntetyczna podstawowych środków trwałych na tym koncie prowadzona jest w trzech grupach zgodnych z klasyfikacją środków trwałych

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 011  
„Środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku między innymi: - zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu ( w cenie nabycia), - nabycia gruntu, - zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, - nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku,	080, 240, 300  240 080  800
2	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	080
3	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	080
4	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011  
„Środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu między innymi: - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona	071 800
2	Zmniejszenia wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji : - dotychczasowe umorzenia - wartość nieumorzona	071 800
3	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych - dotychczasowe umorzenia - wartość nieumorzona	071 800
4	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800

### Konto 013

#### „Pozostałe środki trwałe”

Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki, które są umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich w używanie, (księgując to umorzenie Wn 401 Ma 072) i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu, które finansuje się tak jak koszty budowy, tj. ze środków na inwestycje., które podlegają umorzeniu lub amortyzacji. W szkole pozostałe środki trwałe są umarzone jednorazowo.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Środki te na podstawie decyzji dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej (wartość jednostkowa cenie nabycia określona w zasadach rachunkowości). Na koncie 013 można nie ewidencjonować wydanych na użytkowanie pozostałych środków trwałych, które na podstawie decyzji dyrektora szkoły podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Na koncie 013 ujmuje się między innymi następujące pozostałe środki trwałe:

1) bez względu na wartość początkową:

- środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,  
- meble i dywany

2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu 100 %, mogą być dokonywane jednorazowo w miesiącu oddania ich w używanie.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się przychody pozostałych środków trwałych w używaniu.

Na stronie Ma konta 013 księguje się rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu, z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru ponadto wartość tych pozostałych środków trwałych, które były w ewidencji księgowej, a później na podstawie decyzji kierownika jednostki zostały wyłączone z ewidencji ilościowo-wartościowej Na koncie 013.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa (księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych) prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki trwałe. Prowadzi się ją (za pomocą programu komputerowego Wyposażenie DDJ) w indywidualnych cenach nabycia, wpisując każdy przedmiot pod oddzielną pozycją. Część pozostałych środków trwałych wpisuje się zbiorczo (przychody lub rozchody poszczególnych grup rodzajowych), podając łączną ilość i wartość poszczególnych grup. Rozchód pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych grupowo wycenia się według cen średnich, wynikających z podzielenia salda wartości grupy przez ilość będących na stanie przedmiotów tej grupy.

Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych, w formie komputerowej, prowadzi w szkole i jest za nie odpowiedzialny, kierownik gospodarczy.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, gdyż wartość ta jest umarzana w 100 % w momencie

wydania do użytkowania ewidencjonowana na osobno oznakowanym koncie 072. Saldo tych dwóch kont wynosi 0.

Typowe zapisy strony Wn konta 013  
„Pozostałe środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych m. in.:	
	- bezpośrednio z zakupu	101,201,300
2	Ujawnione nadwyżki	240
3	Otrzymanie nieodpłatne używanych lub nowych środków:	
	- od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	072
	na podstawie decyzji właściwego organu	
	- darowizny od innych osób i jednostek	760

Typowe zapisy strony Ma konta 013  
„Pozostałe środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
	- zużycia lub sprzedaży	072
	- niedoborów i szkód	240
2	Nieodpłatne przekazanie	072
3	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072

## Konto 014

### „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, które znajdują się w bibliotece szkolnej. Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które są przeznaczone wyłącznie jako materiały pomocnicze do użytku pracowników jednostki, np. katalogi, nieodpłatne wydawnictwa reklamowe i informacyjne. Przychody zbiorów bibliotecznych ujmuje się w cenach nabycia, powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT. Otrzymane dary oraz ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunkową aktualną wartość. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem ich umorzenia, które księguje się na odpowiednio oznakowanym koncie 072. Zwiększenia występują głównie z tytułu zakupu, nieodpłatnego otrzymania w drodze darowizny. Zmniejszenia mogą występować na skutek ubytku z tytułu likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

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



Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

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

Do konta 014 prowadzi się wartościową ewidencję księgową oraz ilościowo-wartościową ewidencję biblioteczną, która umożliwia ustalenie stanu księgozbioru oraz osób odpowiedzialnych. Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych określa rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie zasad ewidencji zbiorów bibliotecznych.

Raz w roku, na dzień 31 grudnia, dokonywane jest ustalenie wartości zbiorów wykazywanych w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej i uzgadnianie jej z wartością wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej zbiorów bibliotecznych. Za prawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej zbiorów bibliotecznych oraz uzgadnianie wartości odpowiedzialny jest bibliotekarz. Informacja o odpowiedzialności znajduje się w jego zakresie obowiązków. Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadza się w sposób i w terminach określonych w powyższym rozporządzeniu.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową zbiorów bibliotecznych znajdujących się w szkole. W bilansie zbiory biblioteczne nie występują, gdyż są one w 100 % umarzone w miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji księgowej zbiorów bibliotecznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 014  
„Zbiory biblioteczne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychód zbiorów bibliotecznych	
	- z zakupu	101,201,234,300
	- nieodpłatnie otrzymanych:	
	- od innych jednostek będących jednostkami budżetowymi	072
	- z darów od osób fizycznych i prawnych	760
	- z nadwyżek inwentaryzacyjnych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 014  
„Zbiory biblioteczne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:	
	- likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów,	072
	- nieodpłatnego przekazania,	072
	- niedoborów i szkód	240, 072

## Konto 020

### „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności nabywane do gospodarczego wykorzystania:

- licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe)
- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Wartości niematerialne i prawne (podstawowe), których wartość początkowa, w dniu przyjęcia do używania, przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości według stawek określonych przez dyrektora szkoły w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne (pozostałe) o wartości początkowej, w dniu przyjęcia w używanie, równej lub niższej od określonej w wyżej wymienionej ustawie oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza w 100 % jednorazowo na odpowiednio oznaczonym koncie 072 oraz spisuje całą wartość w koszty w momencie przyjęcia do używania.

Aktualizacja programu, o wartości mniejszej niż określona w wyżej wymienionej ustawie podlega zaliczeniu bezpośrednio w koszty.

Wartości niematerialne i prawne objęte są osobną ewidencją ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej, która prowadzi oraz za którą odpowiedzialny jest główny księgowy szkoły. Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15 stycznia drogą porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 020  
„Wartości niematerialne i prawne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240,300
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	- umarzone stopniowo	
	- od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej)	
	- wartość dotychczasowego umorzenia	071
	- wartość nieumorzona	800
	- z tytułu darów	800
	- nowe	760
	- używane	072

Typowe zapisy strony Ma konta 020  
„Wartości niematerialne i prawne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:	
	- podstawowych – umarzanych stopniowo	

- wartość dotychczasowego umorzenia	071
- wartość nieumorzona	800
- pozostałych – umarzanych w 100 %	072

## **Konto 071**

### **„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zasad ustalonych w § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości(...) – Umorzenie, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w szkole, księgowane na koncie 071, nalicza się od wszystkich podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym postawiono je w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Umorzenie to nalicza się od wartości początkowej występującej w ewidencji, według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla poszczególnych tytułów podstawowych wartości niematerialnych i prawnych stawki amortyzacyjne określa dyrektor szkoły przed rozpoczęciem odpisów amortyzacyjnych.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe dokonuje się w korespondencji z kontem 400.

Ewidencję syntetyczną umorzenia prowadzi się na tym koncie w sześciu grupach zgodnie z klasyfikacją środków trwałych oraz zapisami na koncie 011.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci tabel amortyzacyjnych oraz odnotowuje się na kartach środków trwałych.

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

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. W bilansie podstawowe środki trwałe i podstawowe wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartościach netto, czyli wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 071  
„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji m. in. w wyniku: - postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia - rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	011 020
2	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800

Typowe zapisy strony Ma konta 071  
„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego: - podstawowych środków trwałych - podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	011 020
3	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu	800

## **Konto 072**

### **„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych I wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, które umarza się w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie to ewidencjonowane jest na trzech osobnych kontach 072 – odpowiednio opisanych stosownie do kont 013, 014 i 020. Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401, a zakup tych składników finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów

bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, księguję się naliczone 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umorzonych w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Saldo konta 072 musi równać się sumie sald kont 013 i 014 oraz 020 w części odnoszącej się do wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w miesiącu wydania do używania.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 072

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu: - likwidacji, sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - niedoboru lub szkody, - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013,014,020 013,014,020 240 013,014,020

#### Typowe zapisy strony Ma konta 072

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych m. in. do działalności operacyjnej	401
2	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	401
3	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnych	013, 020
4	Umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych	014

	otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych	
--	--	--

## Konto 080

### „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

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

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

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT)	101,240,300
2	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	240
3	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	101,240,300

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).	011,013,020

2	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
3	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów	011
4	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu)	800

## Zespół 1 - „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w bankach - konto 130, 132, 135,
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasie szkoły – konto 101,
- 3) środków pieniężnych w drodze – konto 141,

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany aktywów pieniężnych oraz środków pieniężnych w drodze.

Krajowe aktywa pieniężne ujmują się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wartości ujmują się je w bilansie. Rozliczenia pieniężne w obrocie krajowym przeprowadzane są w formie gotówkowej i bezgotówkowej.

Rozliczenia gotówkowe przeprowadza się przy pomocy platformy internetowej BRE Banku. Zamówienia gotówki, z wyszczególnieniem poszczególnych nominałów, dokonuje osoba upoważniona. Następnie dwie osoby upoważnione zgodnie z kartą wzorów podpisów autoryzują pobranie gotówki i kasjer pobiera w oddziale banku zamówione środki pieniężne.

Rozliczenia bezgotówkowe przeprowadzane są w formie polecenia przelewu.

### Konto 101

#### „Kasa”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom odpowiedzialnym.

Do konta 101 „Kasa” prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która pozwala m. in. ustalić stan gotówki wyrażonej w złotych polskich, z podziałem na rachunki bankowe, a których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona. Wszystkie obroty gotówkowe są dokumentowane, akceptowanymi przez upoważnione osoby, źródłowymi dowodami kasowymi opisanymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla szkoły.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem raportu kasowego. Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 jako różnice inwentaryzacyjne. Niedobory obciążają kasjera a nadwyżki wpłaca się na dochody budżetowe.

Stały zapas gotówki na wydatki, „ pogotowie kasowe”, pobiera się z rachunku bankowego, a wielkość tego zapasu ustala dyrektor szkoły. „ Pogotowie kasowe” utrzymywane jest przez cały rok budżetowy i okresowo uzupełniane w miarę jego wydatkowania. Przy pobraniu gotówki podaje się właściwą klasyfikację budżetową wydatków. Nie można dokonywać wydatków z wpływów pobranych do kasy z tytułu dochodów budżetowych.

Kasjer na piśmie potwierdza przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jego dyspozycji wartości

Inwentaryzacji gotówki w kasie dokonuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego oraz w m. in. w przypadku szkód losowych, włamań, kradzieży.

Typowe zapisy strony Wn konta 101  
„ Kasa”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z banku:	
	- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130,141
	- z rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych	132,141
	- z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135,141
	- z rachunku środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137,141
	- z rachunku środków europejskich	138,141
	- z innych rachunków bankowych	139,141
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201,221,231,234,240
4	Wpływy przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu:	
	- sprzedaży usług i wyrobów	700
	- odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	720
5	- finansowych dochodów budżetowych	750
	- otrzymanych darowizn gotówki	760
6	Wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków	231,234,240
7	Wpłaty z tytułu zwrotów pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS	234,240
8	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansową ZFŚS	851,



Typowe zapisy strony Ma konta 101  
„Kasa”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia	231,
2	Wyplata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu	231, 234, 401, 402, 851
3	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234, 240,
4	Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS	229, 231,
5	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieuwjętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
	a) zakupu	
	- środków trwałych w budowie	080
	- pozostałych środków trwałych	013
	- zbiorów bibliotecznych	014
	- materiałów i energii	401, 851
	b) świadczonych usług dla działalności:	
	- operacyjnej	402, 760,
	- inwestycyjne ( środki trwałe w budowie)	080
	- finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia	851,
6	Wyplaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201, 234, 240,
7	Wyplaty pożyczek z ZFŚS	234, 240,
8	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe	141

## Konto 130

### „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

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

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1,2,3,4,5, lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Analitykę do konta 130 stanowią karty wydatków i dochodów.

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

W szkole konto 130 posiada rozwinięte oznakowanie dla wydatków (130-01-01) i dla dochodów (130-01-02).

Typowe zapisy strony Wn konta 130  
„Rachunek bieżący jednostki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	<b>Wydatki</b>	
1	Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia	223
2	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	- z kasy	101,141
	- z innych rachunków bankowych jednostki	132,135,
	- z sum pieniężnych w drodze	141
	- od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201,225,229,231,234,
	- w celu zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	240
3	Wpłaty z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	401,402,403,404,405,409
4	Dochody	240
	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	- z kasy, sum pieniężnych w drodze	101, 141
	- z innych rachunków bankowych	132,135
	- z tytułu należności przypisanych	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych	700,750,760
5	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki	750

Typowe zapisy strony Ma konta 130  
„Rachunek bieżący jednostki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - pobrania gotówki z banku do kasy - przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych - wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia - przelewów równowartości odpisów na ZFŚS - przelewów refundacyjnych na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia	101,141 201,225,229,231,234, 240 234, 240, 240, 405, 135, 240,
2	Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych	223
3	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,700,750,760
4	Okresowe przelew zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222

## Konto 132

### „ Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 132  
„ Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty środków pieniężnych zaliczanych do dochodów własnych z tytułu: - darów gotówkowych odprowadzanych z kasy, - spadków i darowizn pieniężnych bezgotówkowych - odszkodowań za utracone mienie : * nieprzypisanych jako należności,	101, 141, 760, 760,

	* przypisanych jako należności, - działalności usługowej	234, 240, 760, 201
2	Obciążenia z tytułu błędów w ewidencji bankowej oraz ich korekt na wyciągach bankowych	240,
3	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym.	750,
4	Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130	245

Typowe zapisy strony Ma konta 132  
„Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Pobranie środków pieniężnych z rachunku bankowego do kasy.	101, 141,
2	Zapłata zobowiązań bezgotówkowych finansowanych z rachunku dochodów jednostek budżetowych – ujętych na kontach rozrachunków	201, 225, 234, 240,
3	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunku	402,
4	Uznania z tytułu omyłek bankowych i ich korekty Przelew pozostałości środków dochodów samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia	240, 225
5	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 132	245

## Konto 135

### „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia a w szkole zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na koncie 135 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 księguje się m.in.:

- wpływy równowartości odpisów na szkolny ZFŚS ze środków budżetowych,
- przypisane odsetki bankowe od środków znajdujących się na rachunku bankowym,
- spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe wraz z należnymi odsetkami.

Na stronie Ma konta księguje się m.in.:

- podjęcie gotówki do kasy
- przelewy środków finansowych w korespondencji z kontem 851, 240, 234, 225, 201.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 135  
„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240,851,
2	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z ZFŚS - przypisanych	234,240,
	- nieprzypisanych	851,
3	Przypisane odsetki do środków na rachunku bankowym	851,
4	Wpłaty gotówki z kasy	101,141
5	Otrzymane dotacje z budżetu, dobrowolne wpłaty, darowizny na rzecz ZFŚS	851
6	Przelew z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234,240
7	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty	240
8	Wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS	240, 851,

Typowe zapisy strony Ma konta 135  
„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z kasy na wypłaty	101,141
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu udzielonych zaliczek i pożyczek na cele mieszkaniowe	201,231,234,240
3	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu, np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	225,851
4	Błędy w wyciągach i ich sprostowanie	240

## Konto 139

### „Inne rachunki bankowe”

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

Na koncie 139 prowadzi się w przypadku w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych w przypadku wystąpienia sum depozytowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się m.in. wpływy wydzielonych środków pieniężnych oraz wpływy sum depozytowych i sum na zlecenie

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się rozchody tych środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139  
„Inne rachunki bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata na rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
2	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
3	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem państwowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych)	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139  
„Inne rachunki bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	231,240
2	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

## Konto 141

### „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Są to środki pieniężne, znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym lub odwrotnie. Na koncie 141 ewidencjonuje się przepływy środków pieniężnych na przełomie okresów sprawozdawczych oraz w zakresie bieżących rozliczeń między kasą i bankiem.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 141  
„Środki pieniężne w drodze”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: - wpłaty z kasy na rachunki bankowe - pobrania z rachunków bankowych do kasy	101 130,132,135,137,139

Typowe zapisy strony Ma konta 141  
„Środki pieniężne w drodze”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze: - do kasy - na rachunki bankowe	101 130,132,135,137,139

## Zespół 2 - „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

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

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozrachunki i rozliczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia, na skutek ich spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia jako nieistotnych należności.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub pracowników oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy i projekty.

### Konto 201

#### „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy m.in. do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych z wyjątkiem rozrachunków jednostek budżetowych z tytułu należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, robót i usług, lub zaliczek na przyszłe usługi bez względu na źródło ich finansowania, z wyjątkiem dotyczących działalności inwestycyjnej, które ujmuje się na koncie 240.

Do kont zespołu 2 prowadzona jest ewidencja analityczna wydatków strukturalnych.

Konto 201 obciąża się m. in. z tytułu:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,
- zmniejszenia zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących,

Konto 201 uznaje się m. in. z tytułu:

- zobowiązań za dostawy i usługi wynikające z otrzymanych faktur lub rachunków (z wyjątkiem inwestycji, które ujmuje się na koncie 240),
- wpłat należności za zrealizowane dostawy i usługi oraz zaliczek od odbiorców,
- umorzenia lub odpisania należności od odbiorców.

Konto 201 może wykazywać saldo Wn i/lub saldo Ma, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń.

Saldo Ma konta 201 oznacza stan zobowiązań.

Ewidencja analityczna powinna też pozwolić na ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i sprawozdaniach budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powinna ona zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań, krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn konta 201  
„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Należności z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur VAT, faktur korygujących i rachunków)	700, 760,
	- VAT naliczony	225,
2	Zapłata zobowiązań za dostawy lub usługi	101,130,132,135,137, 139
3	Kompensata należności ze zobowiązaniami	201

Typowe zapisy strony Ma konta 201  
„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu usług i dostaw:	013,014,310,401, 402, 403,404,405,409
	- wartości w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT działalności eksploatacyjnej	
2	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101,130,132,135,



## Konto 221

### „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

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

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały, - z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie	760  720  750

#### Typowe zapisy strony Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy - na rachunek bankowy jednostki	101 130
2	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących przychodów budżetowych	700, 720, 750, 760
3	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245

## Konto 222

### „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130,

#### Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

## Konto 223

### „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223  
„Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot na rachunek samorządu terytorialnego niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe	130
2	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223  
„Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na pokrycie własnych wydatków budżetowych	130

## Konto 225

### „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wpłat do budżetu pozostałych na 31 grudnia, środków pieniężnych wydzielonych na koncie 132 dochodów samorządowych jednostek budżetowych oświaty.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się m.in. nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat, należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz zwrot niewykorzystanych środków z wydzielonego rachunku dochodów.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się m.in. zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków lub potrąconych przez jednostkę jako płatnika, zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu, np. podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczenie niewykorzystanych środków z wydzielonego rachunku dochodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225  
„Rozrachunki z budżetami”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
	- budżetowych	130
	- rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych	132
	- funduszy specjalnego przeznaczenia	135
2	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
	- dotyczące kosztów ZFSS	851,
	- wpłaconych w imieniu pracowników ( np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	231,

Typowe zapisy strony Ma konta 225  
„Rozrachunki z budżetami”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231,
2	Naliczone zwrot środków z wydzielonego rachunku dochodów pod datą 31 grudnia	820,
3	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające ZFSS	851,

## **Konto 229**

### **„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się m.in. należności ( np. z tytułu wypłaconych zasiłków) oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań ( np. z tytułu korekt uprzednich rozliczeń).

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229  
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy składek do ZUS, na PFRON	130,
2	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231,

Typowe zapisy strony Ma konta 229  
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń	405
2	Składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231

## 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane.

Na koncie 231 mogą być ujmowane ( jeśli są na listach płac) świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń , np. ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się m.in.:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zarówno gotówką jak i przelewem,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonywane z wynagrodzeń naliczonych na liście płac,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się m. in.:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty także z ZFSS

- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa, prowadzona do konta 231, w formie indywidualnych kart wynagrodzeń, umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231  
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS: - gotówką z kasy - przelew na konta pracowników	101, 130, 132, 135,
2	Potrącenia dokonane na listach płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek na ubezpieczenia społeczne płaconych przez pracowników z własnych środków - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe - składek i zwrotu pożyczek do kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych zobowiązań pracowników - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych)	225, 229, 240, 240, 851,

Typowe zapisy strony Ma konta 231  
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone na listach wynagrodzenia brutto obciążające - koszty działalności operacyjnej - ZFSS	404, 851,
2	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229,

## Konto 234

### „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy m. in. do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zobowiązania z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży, jeśli ich naliczenie nie jest dokonywane na liście wypłat wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki,

- zwrot wydatków dokonywanych ze środków własnych pracownika a związanych z działalnością jednostki,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych są ujmowane do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza sumę sald należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Typowe zapisy strony Wn konta 234  
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia i spłata zobowiązań wobec pracowników:	
	- gotówką	101
	- z rachunków bankowych	130,132,135
2	Należności z tytułu:	
	- świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS	851
	- wypłaty pożyczek z ZFSS	101,135
	- naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	851

Typowe zapisy strony Ma konta 234  
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty jednostki	401 - 409
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów:	
	- do kasy	101
	- na rachunki bankowe	130,132,135
3	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
4	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu (nie ujęte na liście płac)	405

## Konto 240

### „Pozostałe rozrachunki”

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

Na koncie 240 ujmuje się w szczególności rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących inwestycji i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 240 księguje się m. in.:

- wypłacone byłym pracownikom pożyczki z ZFSS na cele mieszkaniowe wraz z wymagalnymi odsetkami
- odprowadzenia różnych potrąceń z list płac.
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank ( na podstawie wyciągów bankowych).

Na stronie Ma konta 240 księguje się m. in.:

- zobowiązania za dostawy i usługi dotyczące inwestycji i środków trwałych,
- wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek z ZFSS i należnych odsetek,
- zobowiązania z tytułów dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych.

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

Konto 240 może mieć dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane na inwestycje	201, 300,
2	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFSS osobom nie będącym pracownikami	101,135
3	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFSS ( np. emerytom)	851
	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760, 840,

#### Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty należności	101,130,132,135
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS	231



3	Wpływy należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS	101,135
---	--	---------

## Konto 245

### „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	132, 135,
3	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność.	700, 720, 750, 760
4	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

#### Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2	Wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, rachunek funduszu specjalnego przeznaczenia, inne rachunku bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	132, 135,

## Konto 290

### "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Są to takie należności, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwcześnie byłoby uznać je za nieściągalne.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290  
„ Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego w związku z zapłatą: - należności dotyczących: a) operacji finansowych oraz finansowych dochodów budżetowych b) funduszy ZFSS	750, 851,
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201,221,234,240
3	Zmniejszeniem odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	750, 760,

Typowe zapisy strony Ma konta 290  
„ Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący wątpliwe należności: a) jednostek budżetowych, i samorządowych zakładów budżetowych b) funduszy ZFSS	761 851

#### Zespół 4 - „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty, np. faktur korygujących.

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

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

## Konto 400

### „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczona amortyzacja	071

#### Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
2	Zmniejszenie z tytułu uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071

## Konto 401

### „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie tym ujmuje się także równowartość umorzenia składników, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania ich do używania ( Wn 401, Ma 072)

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Na koncie tym nie ujmuje się kosztów finansowych z funduszy, np. świadczeń socjalnych.

Na koncie tym ewidencjonuje się m. in. koszty klasyfikowane w:

- § 4210 – Zakupy materiałów i wyposażenia,
- § 4220 – Zakup środków żywności,
- § 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- § 4260 – Zakup energii

W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.

Typowe zapisy Wn konta 401  
„Zużycie materiałów i energii”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ( umarzanych w 100 % w miesiącu oddania do używania)	072
2	Wydane do zużycia materiały z magazynu	310
3	Zużycie energii i materiałów według faktur zapłaconych: - - gotówką, - przelewem,	101, 130,201

Typowe zapisy Ma konta 401  
„Zużycie materiałów i energii”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość materiałów wydanych do zużycia ale niezaużytych	310
2	Zmniejszenie kosztów poniesionych z tytułu zużycia materiałów i energii	201, 240
3	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów	860

## Konto 402

### „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu.

Na koncie 402 ujmuje się m. in.:

- usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę,
- usługi pocztowe, łączności, bankowe, informatyczne, telekomunikacyjne, utrzymania czystości i wywozu śmieci, archiwów, ogłoszeń w środkach masowego przekazu itp.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy, przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie tym ewidencjonuje się m. in. koszty klasyfikowane w:

- § 4270 – Zakup usług remontowych,
- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – Zakup usług pozostałych,
- § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet
- § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,

§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,

W rachunku zysków i strat wartość usług obcych ewidencjonowanych na koncie 402 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.III.

Typowe zapisy Wn konta 402  
„Usługi obce”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką - do zapłacenia w formie bezgotówkowej	101, 201, 234 ,310

Typowe zapisy Ma konta 402  
„Usługi obce”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług	201, 240
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860

## Konto 403

### „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułów w/w wymienionych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Nie ewidencjonuje się na tym koncie podatku dochodowego, zaliczek pobranych przez płatnika podatku dochodowego oraz wynagrodzeń, umów o dzieło czy umów zlecenia.

Na koncie tym będą ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane w § 4480 – Podatek od nieruchomości.

W rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat ewidencjonowanych na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IV.

Typowe zapisy Wn konta 403  
„Podatki i opłaty”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	130, 132, 225

Typowe zapisy Ma konta 403  
„Podatki i opłaty”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201, 225,
2	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.	860

## Konto 404

### „Wynagrodzenia”

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

Na stronie **Wn** konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto ( tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie **Ma** konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności koszty klasyfikowane w:

- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń ewidencjonowanych na koncie 404 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.

Typowe zapisy Wn konta 404  
„Wynagrodzenia”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231

Typowe zapisy Ma konta 404  
„Wynagrodzenia”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczaniu wynagrodzeń	231
2	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów	860

## Konto 405

### „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na koncie 405 ujmuje się m. in.

- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- zasądzone renty,
- naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFSS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom,
- składki na Fundusz Pracy oraz PFRON,
- koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę.

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

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności koszty kwalifikowane w:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń,
- § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy,
- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych pracowników,
- § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,

W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ewidencjonowanych na koncie 405 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.

#### Typowe zapisy Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy	229
2	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFSS	130, 240
3	Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt oraz za pranie odzieży poza listą płac	234
4	Koszty badań wstępnych, okresowych pracowników,	201, 240, 234,

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszeni kosztów uprzednio ujętych w ZFSS Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów badań lekarskich.	240,851,
2	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów	860,

## Konto 409

### „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

Na koncie tym ujmuje się w m. in.

- zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- kosztów reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach masowego przekazu,
- koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych,
- inne koszty.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów w/w wymienionych oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności koszty kwalifikowane w:

- § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 3110 – Świadczenia społeczne
- § 3240 – Stypendia dla uczniów,
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne,
- § 4430 – Różne opłaty i składki

W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ewidencjonowanych na koncie 409 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VII.

Typowe zapisy Wn konta 409  
„Pozostałe koszty rodzajowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych - zapłacone - naliczone zobowiązania	101, 130, 132, 234,
2	Koszty ryczałtów za używanie samochodu osobowego przez pracowników do celów służbowych: - wypłacone	101, 130, 132, 234,



3	- naliczone zobowiązania Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	101, 130, 132, 240,
---	---	---------------------

Typowe zapisy Ma konta 409  
„Pozostałe koszty rodzajowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

### **Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki budżetowej. Utworzenie tego konta jest potrzebne w celu ewidencji kosztów, które prezentowane są w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat.

Na stronie Wn konta 410 księguje się koszty świadczeń finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej lub rzeczowej,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 410  
„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Świadczenia społeczne	101, 130, 240, 300,
2	Stypendia dla uczniów i studentów	101, 130, 240,
3	Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki	101, 103,
4	Dopłaty do biletów dla uczniów	130, 240,
5	Inne formy pomocy dla uczniów	101, 130, 240,

Typowe zapisy strony Ma konta 410  
„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2.
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

## Zespół 7 - „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji:

- przychodów netto tytułu sprzedaży produktów, towarów i kosztów ich osiągnięcia (konto 700)
- przychodów z tytułu dochodów budżetu (konto 720), z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach 700, 730, 750, 760,
- przychodów ze sprzedaży towarów oraz wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (konto 730)
- przychodów i kosztów finansowych (konta 750 i 751)
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (konta 760 i 761)

W zespole 7 ujmuje się także skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych występujących poza działalnością operacyjną jednostki (konta 770 i 771).

Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z ZFSS, które ewidencjonuje się na koncie 851.

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

### Konto 720

#### „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe oraz na koniec roku przeniesienia salda na konto 860.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego oraz podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 720 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat.	221
2	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

#### Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: -przypisanych jako należności -wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	221, 101, 130
2	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245,

## Konto 750

### „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się m. in. przychody z tytułu operacji finansowych, dodatnie różnice kursowe, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności odsetki bankowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie należnych jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę w należności a także różnice kursowe. Ewidencja ta jest prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

#### Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych)	130, 201, 221, 240,
2	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych – odsetki bankowe	130, 132,
3	Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału	101, 139, 201, 240
4	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 240
5	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na	290,

6	rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245,
---	--	------

## Konto 751

### „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki w spłacie zobowiązań, ujemne różnice kursowe walut obcych a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFSS a także ujemne różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 jest prowadzona według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta powinna dawać informację konieczną do sporządzenia rachunku zysków i strat.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda

W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe

#### Typowe zapisy strony Wn konta 751

##### „Koszty finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zapłacone odsetki od zobowiązań	101,130,132,
2	Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące należności,	201, 240,

#### Typowe zapisy strony Ma konta 750

##### „Koszty finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860

## Konto 760

### „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się m.in.:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary,
- otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, a także rzeczowe aktywa obrotowe,
- odszkodowania z wyjątkiem odszkodowań z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi i karami,
- należne jednostce wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego oraz składek ZUS, potrąconych w składanych deklaracjach)

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych wykazuje się w poz. D.III. Inne przychody operacyjne, natomiast w poz. D. I. wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 760  
„Pozostałe przychody operacyjne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760  
„Pozostałe przychody operacyjne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane lub należne odszkodowania ( niezwiązane ze zdarzeniami losowymi)	101, 130, 132
2	Otrzymane z tytułu darowizny materiały i środki pieniężne	101, 130, 132
3	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe	013,
4	Należne jednostce wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego i składek ZUS potrącone w składanych deklaracjach)	225, 229,

## Konto 761

### „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta tym księguje się m. in.:

- pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się kary, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych wykazuje się w poz. E.I. Pozostałe koszty operacyjne.

Typowe zapisy strony Wn konta 761  
„Pozostałe koszty operacyjne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe ( z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290
2	Koszty likwidacji środków trwałych ( z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi)	101, 130, 132, 201, 234, 240,

Typowe zapisy strony Ma konta 761  
„Pozostałe koszty operacyjne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860
2	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130, 132, 201, 225, 234, 240, 310,

## Konto 770

### „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności odszkodowania otrzymane w wyniku zdarzeń losowych

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

Na koniec roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 ( Wn konto 770)

Typowe zapisy strony Wn konta 770  
„Zyski nadzwyczajne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych	240,
2	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych pozostałych kosztów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 770  
„Zyski nadzwyczajne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyznanie odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	240,
2	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu strat nadzwyczajnych bez wcześniejszego przypisania należności	130, 132,

## Konto 771

### „Straty nadzwyczajne”

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

Na stronie Wn kta 771 ujmuje się w szczególności poniesione straty nadzwyczajne a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem prowadzenia, np. powódź, pożar itp.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 771  
„Straty nadzwyczajne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych ( w dacie ich stwierdzenia)	101, 240, 310, 080,
2	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych	
	- wynagrodzeń zatrudnionych osób,	231,
	- zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej	201,
	- usług obcych,	240,

Typowe zapisy strony Ma konta 771  
„Straty nadzwyczajne”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty i zmniejszenia kwoty strat nadzwyczajnych	080, 201, 231, 240,
2	Przesięgowanie strat nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego	860

## Zespół 8 - „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży - Ma 011

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia funduszu a w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 oraz wydatków ze środków europejskich z konta 227.;
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ( zapis równoległy do zapłaty Wn 810 – Ma 800)
- 4) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji,
- 6) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji – zapis równoległy Wn 810 Ma 800

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 800 zapewnia ustalenie zwiększeń funduszu - konto 800-01-02 i zmniejszeń funduszu jednostki - konto 800-01-01.

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 800 „ Fundusz jednostki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych( pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	222
3	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071

### Typowe zapisy strony Ma konta 800 „ Fundusz jednostki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych ( pod datą okresowego	223



3	sprawozdania budżetowego o wydatkach) Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	011,020
4	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych( zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
5	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011

Typowe zapisy strony Ma konta 800  
„ Fundusz jednostki”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych ( pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach lub 31 grudnia)	223
3	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	011,020
4	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny	011

## Konto 810

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

Konto 810 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 810 księguje m. in:

- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone
- równowartość wydatków dokonanych na finansowanie och inwestycji ( zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn 810 – Ma 800)

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

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych	800

	oraz wartości niematerialnych i prawnych.	
--	---	--

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

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku salda konta 810 czyli rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej.	800

## Konto 820

### Rozliczenie wyniku finansowego

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

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się:

- dokonane lub należne wpłaty do budżetu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przebiegania w roku następnym salda konta 820.

Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, które podlega odprowadzeniu do budżetu w roku następnym.

Typowe zapisy strony Wn konta 820  
„Rozliczenie wyniku finansowego”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych samorządowych szkół (jednostek budżetowych)	132
2	Naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu samorządowych szkół (jednostek budżetowych) z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych na koniec roku	225

Typowe zapisy strony Ma konta 820  
„Rozliczenie wyniku finansowego”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w roku następnym środków oświatowych jednostek budżetowych podlegających przekazaniu do budżetu – pod datą przekazania środków.	800

## Konto 851

### „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

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

Na stronie Ma konta 851 księguje się wszystkie zwiększenia ZFŚS, ujmując także przychody z tej działalności.

Na stronie Wn konta 851 księguje się zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej.

Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków - ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług - naliczonych wynagrodzeń - zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej	101,135, 201, 231, 234,
2	Koszty z tytułu świadczenia urlopowego wypłaconego nauczycielom w wysokości odpisu podstawowego	101,231,
3	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240,

#### Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFSS	135, 240,
2	Wpływ środków do kasy lub na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności	101,135,
3	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
4	Przypisane odsetki od pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe i innych należności (wymagalne na dzień bilansowy)	234,240

## Konto 860

### „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W końcu roku obrotowego, pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- kosztów operacji finansowych, ( Ma konto 751),
- pozostałych kosztów operacyjnych, ( Ma konto 761),
- strat nadzwyczajnych ( Ma konto 771),

Na stronie Ma konta 860 księguje się w końcu roku obrotowego:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych ( Wn konto 720),
- przychody finansowe ( Wn konto 750),
- pozostałe przychody operacyjne ( Wn konto 760),
- zyski nadzwyczajne, ( Wn konto 770),

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn - stratę netto,
- saldo Ma - zysk netto.

Saldo przeksięgowywane jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku obrotowego: - kosztów amortyzacji - kosztów zużycia materiałów i energii - kosztów usług obcych - kosztów podatków i opłat - kosztów wynagrodzeń - kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - pozostałych kosztów rodzajowych - kosztów operacji finansowych - pozostałych kosztów operacyjnych - kosztów strat nadzwyczajnych, Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego ( zysku netto) za rok ubiegły ( pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	400 401 402 403 404 405 409 751 761 771 800
2		

#### Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku obrotowego: - przychodów ze sprzedaży produktów - przychodów z tytułu dochodów budżetowych	700 720

2	- przychodów finansowych	750
	- pozostałych przychodów operacyjnych	760
	- zysków nadzwyczajnych	770
	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego ( straty netto) za rok ubiegły ( pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

## Zespół 9 - KONTA POZABILANSOWE

### Konto 976

#### Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego czyli bilansu, zestawienia zmian w funduszu, rachunku zysków i strat jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych funkcjonujących w ramach danej jednostki samorządu terytorialnego.

Zapisów na koncie dokonuje się na koniec roku, na podstawie zbiorczego dokumentu PK, w którym ujmuje się dane z dowodów źródłowych, np. faktur, dokumentów PT, wyciągów bankowych itd.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wobec jednostek budżetowych, zakładów budżetowych
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Ewidencję do konta należy prowadzić dla każdego przedmiotu wyłączenia oddzielnie z podziałem na poszczególne elementy sprawozdania i jednostki.

W razie potrzeby prowadzone powinny być ewidencje:

- przychodów i kosztów – przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem muszą być równe kosztom w innych jednostkach.
- należności i zobowiązania wzajemne – ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych.
- zyski zawarte w aktywach,
- nieodpłatnie przekazane środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

Pod datą 31 grudnia następuje zamknięcie konta poprzez drugostronne księgowanie salda. Wzajemne wyłączenia wykazuje się w informacji dołączanej do sprawozdania finansowego.

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 976  
„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

L.p.	Treść operacji
1	Wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),
2	Korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami - zawartego w aktywach bilansu,
3	Przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń

4	między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, Korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
5	Przebieganie pod datą 31 grudnia salda konta na stronę Ma w celu zamknięcia konta.

Typowe zapisy strony Ma konta 976  
„ Wzajemne rozliczenia między jednostkami ”

L.p.	Treść operacji
1	Wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),
2	Korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
3	Koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
4	Korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
5	Przebieganie pod datą 31 grudnia salda konta na stronę Wn w celu zamknięcia konta.

## Konto 980

### „ Plan finansowy wydatków budżetowych ”

Konto 980 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie „Wn” konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie „Ma” konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetu,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
- wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

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

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 980  
„ Plan finansowy wydatków budżetowych ”

L.p.	Treść operacji
1	Plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany

Typowe zapisy strony Ma konta 980  
„ Plan finansowy wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w roku wydatków
2	budżetu,
3	Wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
	Wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

## Konto 998

### „ Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość dokonanych w danym roku wydatków budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego ( przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowane 31 grudnia z konta 998 na konto 999)

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z roku poprzedniego, czyli równowartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W jednostce budżetowej suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego ( z Ma 998) nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Ujęta na stronie Ma konta 998 suma wartości zaangażowania wydatków budżetowych narastająca od początku roku, wykazywana jest w sprawozdaniach RB 28 S.

W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998 przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Saldo przeksięgowuje się pod data 31 grudnia na konto 999.

Typowe zapisy strony Wn konta 998  
„ Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

L.p.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków

2	budżetowych Przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999
---	---

Typowe zapisy strony Ma konta 998  
„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

L.p.	Treść operacji
1	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku.
2	Zaangażowanie wynikłe z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
3	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku
4	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenie, płatne do 31 grudnia danego roku.
5	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń w danym roku.
6	Zwiększeni lub zmniejszenie ( zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.
7	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi wcześniej na koncie.
8	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów i decyzji ( np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapalcie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań)



### **III. KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW DOCHODÓW I WYDATKÓW,** które są i mogą być stosowane w II Liceum Ogólnokształcącym im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu

#### **Dochody**

**§ 2400 – Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.**

**§ 0690 - Wpływy z różnych opłat** – paragraf ten obejmuje opłaty pobierane przez jednostki administracji publicznej, wymiaru sprawiedliwości oraz inne jednostki budżetowe m. in. za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji.

**§ 0830 – Wpływy z usług** – obejmuje wpływy z tytułu udostępniania pomieszczeń i innych usług.

**§ 0920 – Pozostałe odsetki** – odsetki bankowe

**§ 0960 – Otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej** – dobrowolne wpłaty i darowizny.

**§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów** – paragraf ten obejmuje m. in. wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa

#### **Wydatki**

**§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń** – paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze nie zaliczone do wynagrodzeń, np. ekwiwalenty za odzież roboczą, pomoc zdrowotną dla nauczycieli

**§ 3110 – Świadczenia społeczne** – paragraf ten obejmuje świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych, przewidziane w obowiązujących przepisach i układach zbiorowych pracy.

**§ 3240 – Stypendia dla uczniów**

**§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników**

**§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne** – paragraf ten obejmuje wydatki ponoszone na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej

**§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne**

**§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy**

**§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

**§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe** – paragraf ten obejmuje wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło.

**§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia** – zalicza się tutaj między innymi zakup wyposażenia, środków czystości, materiałów do remontu itd.

**§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.**

**§ 4260 – Zakup energii** – paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, gazu i wody.

**§ 4270 – Zakup usług remontowych** – paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, konserwacje sprzętu itp.

**§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych**

**§ 4300 – Zakup usług pozostałych** – paragraf ten obejmuje wydatki na zakup m.in. usług transportowych, pocztowych, kominiarskich, prowizji bankowych

**§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet**

**§ 4360 - Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.**

**§ 4370 - Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.**

**§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia.**

**§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii** – obejmuje on ekspertyzy, analizy, opinie

**§ 4410 – Podróże służbowe krajowe** – paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników szkoły.

**§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne** – paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników szkoły.

**§ 4430 – Różne opłaty i składki** – paragraf ten obejmuje opłaty za ubezpieczenie mienia budynku szkoły i wyposażenia.

**§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

**§ 4530 – Podatek od towarów i usług VAT**

**§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.**

**§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.**

**§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.**

Wprowadzenie nowych paragrafów, wynikających z aktualnych potrzeb, nie wymaga sporządzania aneksu do zakładowego planu kont II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki.

#### **IV. KODY DO KWALIFIKOWANIA WYDATKÓW STRUKTURALNYCH**

które mogą być stosowane w II Liceum Ogólnokształcącym im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu.

**Kod 0** - Wydatek nie został zakwalifikowany do wydatków strukturalnych,

**Kod 11** - Technologie informacyjne i komunikacyjne TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania., innowacje, treści cyfrowe itp.)

**Kod 13** – Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.)

**Kod 72** - Opracowywanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadr systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy

**Kod 73** – Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym.

**Kod 75** – Infrastruktura edukacji

Sporządził:

Zatwierdził:

Zapoznałem się i przyjmuję do stosowania