

**Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr F/402/2006  
Wójta Gminy w Chojnicach  
z dnia 31 października 2006 r.**

## **WYKAZ KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ZAKŁADOWEGO PLANU KONT**

### **ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY**

#### **Konto 011 - Środki trwałe**

- analityka prowadzona jest wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych

- 00 - Grunty
- 01 - Budyunki i lokale
- 02 - Obiekty inż. lądowej i wodnej
- 03 - Kotły i maszyny energetyczne
- 04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
- 05 - Specjal. maszyny, urządzenia i aparaty
- 06 - Urządzenia techniczne
- 07 - Środki transportu
- 08 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
- 09 - Inwentarz żywy

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych .

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia , a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych .

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

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

- analityka prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 - wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

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

### **Konto 014 - Zbiory biblioteczne**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

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

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

### **Konto 016 - Dobra kultury**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

### **Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne**

Służy do ewidencji wartości początkowej stanu , przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych .

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok np. / programy komputerowe , znaki firmowe .

Do konta 020 należy prowadzić ewidencję szczegółową poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 020 może wykazywać saldo Wn , które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych .

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

Służy do ewidencji składników finansowych majątku trwałego , do których zalicza się udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych , akcje i długoterminowe papiery wartościowe , traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok .

Na stronie Ma ujmuje się sprzedaż i obniżenie wartości , nieściągalnych pożyczek a po stronie Wn wniesione udziały finansowe i podwyższenie wartości udziałów .

### **Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Ewidencję analityczną w odniesieniu grupowym jak do konta 011 .

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych .

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia , a na stronie Wn wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych .

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

### **Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na koncie tym również ujmuje się umorzenie zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 072 może wykazywać saldo Ma , które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych .

### **Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe**

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe

### **Konto 080 - Inwestycje / Środki trwale w budowie /**

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty .

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności :

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie ,
- poniesione koszty ulepszenia środków trwałych / przebudowa , adaptacja , modernizacja itp./, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego .

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych w szczególności :

- środków trwałych ,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji .

Do konta 080 prowadzi się szczegółową ewidencję według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych .

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

## **ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE**

### **Konto 101 - Kasa**

Służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory.

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

### **Konto 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych**

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi jednostki. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 - Fundusz jednostki a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej ( ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

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

### **Konto 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostki budżetowej.

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

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

### **Konto 134 - Kredyty bankowe**

Służy do ewidencji kredytów bankowych przelanych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji .

Konto 134 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan udzielonych i przelanych kredytów przez bank .

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

- analityka I stopnia

- środki Funduszu Socjalnego

- środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy .

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnego przeznaczenia .

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

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

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

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

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

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

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

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

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

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

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

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

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

- analityka I stopnia - rodzaje środków np. depozyty, wadia, sumy na zlecenie, dochody budżetu państwa.

Służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące specjalnego przeznaczenia .

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych .

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych .

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję wydzielonych środków a także według kontrahentów .

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

- analityka I stopnia - środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych jak : czek , weksle obce , znaki opłat skarbowych służących do sprzedaży.

Na stronie Wn konta 140 księguje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych .

Na stronie Ma zmniejszenie stanu .

Do konta 140 należy prowadzić ewidencję szczegółową .

Konto 140 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i znaków opłaty skarbowej przeznaczonych do sprzedaży .

### **Konto 149 - Środki pieniężne w drodze**

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze .

## **ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

### **Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw , robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów .

Konto 201 może mieć dwa salda , które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma stan zobowiązań.

### **Konto 219 - Wpływy z tyt. dochodów budżetu państwa**

Służy do ewidencji wpływów z tytułu opłat za dowody osobiste i dane adresowe.

Po stronie Ma księguje się wpływy z tytułu opłat, a po stronie Wn przelane kwoty na konto budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo Ma konta oznacza zobowiązania do przekazania środków do budżetu Państwa .

### **Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetu , których termin płatności przypada na dany rok budżetowy .

Na koncie tym ujmuje się należności pobierane przez właściwe organy .

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalony na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat .

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

Ewidencję szczegółową do konta 221 należy prowadzić 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 tyt. nadpłat w tych dochodach .

### **Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się 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 nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

### **Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

### **Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych**

Służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Saldo Wn konta oznacza wartość nierozliczonych dotacji lub wartość należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

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

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i gmin. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku,
- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych,
- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat,
- VAT naliczony do odliczenia,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Ma księguje się:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat,
- VAT należny

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu rozrachunków.

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

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

Służy do ewidencji innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczaniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów płatnych w następnych latach.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie

długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, u których te należności występują.

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

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

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

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

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę. Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

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

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

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

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

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

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

Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych jak z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych . Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań a na stronie Ma zobowiązania , spłatę i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych . Do konta 229 prowadzi się szczegółową ewidencję umożliwiającą ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów .

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

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

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń / należności z tytułu stosunku pracy , umowy zlecenia , umowy o dzieło , umowy agencyjnej itp . / Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń , wypłaty wynagrodzeń , potrącenia wynagrodzeń obciążających pracowników i innych osób fizycznych, wydane świadczenia rzeczowe.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń . Konto 231 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń .

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

Służy do ewidencji należności , roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia .

Na stronie Wn ujmuje się :

- wypłacone pracownikom zaliczki i należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych , należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód .

Na stronie Ma rozliczone zaliczki ,wpływy należności od pracowników.

Do konta 234 prowadzi się szczegółową ewidencję na poszczególnych pracowników . Konto 234 może wykazywać dwa salda .

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników .

### **Konto 240 - Pozostałe rozrachunki**

Służy do ewidencji należności i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 - 234 : a w szczególności do ewidencji sum do wyjaśnienia , sum depozytowych , kaucji mieszkaniowych i innych rozliczeń np. z tyt. udzielonych zaliczek sołtysom .

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.

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

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

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

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

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

Służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

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

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych , a nie wpłaconych .

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych , a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki .

### **ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY**

#### **Konto 310 - Materiały**

Służy do ewidencji zapasów materiałów .

Konto 310 może wykazywać saldo Wn co oznacza stan zapasów materiałów w cenie zakupu .

### **ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

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

Służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenie. Do konta 400 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną według podziału klasyfikacji budżetowej oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn , które wyraża poniesione od początku roku koszty .

Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

#### **Konto 401 - Amortyzacja**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych .

Strona Wn - odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071

Strona Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy .

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn , które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji .

#### **Konto 490 - Rozliczenie kosztów**

Prowadzi się w korespondencji z kontem 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów , kosztów rozliczanych w czasie .

## **ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY**

### **Konto 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów / rozliczenia czynne / oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów / rozliczenia bierne /.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym , a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym , na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę .

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie kosztów , które podlegają rozliczeniu w czasie .

Saldo Wn konta wyraża koszty przyszłych okresów a saldo Ma – rezerwę na wydatki przyszłych okresów .

## **ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA**

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

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych . Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów oraz koszty operacji finansowych a w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek , odsetki za zwłokę . Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz odsetki za zwłokę od należności .

Przypisy i odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych .

Do konta 750 prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej .

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej , natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy .

Analityka odzwierciedla tytuł kosztów i przychodów .

W końcu roku saldo konta 750 przenosi się na wynik finansowy .

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

Służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłej działalności jednostki .

W szczególności na koncie 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży środków trwałych , odpisane przedawnione zobowiązania , otrzymane odszkodowania , kary , grzywny , darowizny .

Na stronie Wn księguje się pozostałe koszty operacyjne , do których zalicza się kary , grzywny , odpisane , przedawnione , umorzone i nieściągalne należności , koszty postępowania spornego, egzekucyjnego .

Na koniec roku saldo konta 760 przenosi się na wynik finansowy .

### **Konto 761 - Pokrycie amortyzacji**

Służy do ewidencji amortyzacji ujętej na koncie 401 .

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy , a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 , w korespondencji z kontem 800 .

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860 .

## **ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE , REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń składników własnego majątku trwałego i obrotowego .

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego / strata bilansowa /
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222
- przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe
- umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia , nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży
- koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji

- wartość składników majątku obrotowego przekazanych nieodpłatnie jednostkom budżetowym i zakładom budżetowym
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związanego z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji .

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności zwiększenia funduszu :

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego /zysk finansowy roku ubiegłego/
- przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223.
- wpływ dotacji i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od innych jednostek budżetowych
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych i inwestycji
- dotychczasowe umorzenie rozchodowanych podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji
- zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji .

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

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

Służy do ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu jednostki na finansowanie działalności podstawowej zakładu budżetowego , dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładu budżetowego, równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostki budżetowej, innych dotacji przekazywanych z budżetu w części uznane za wykorzystane i rozliczone.

Na stronie Ma ujmuje się przebieganie w końcu roku na konto 800 stanu dotacji rozliczonych .

Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez jednostkę w części uznanej za wykorzystane i rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda .

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

Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych .

Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy , a na stronie Wn zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy .

Konto 840 wykazuje saldo Ma , które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów .

### **Konto 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych . Środki pieniężne tego funduszu są wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym .

Prowadzi się szczegółową ewidencję, która pozwala na wyodrębnienie:

1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

2) wysokości poniesionych kosztów

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### **Konto 853 - Fundusze pozabudżetowe**

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych takich jak fundusze celowe i fundusze specjalnego przeznaczenia .

Do konta 853 należy prowadzić szczegółową ewidencję umożliwiającą ustalenie przychodów i kosztów oraz innych zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu pozabudżetowego .

Do konta 853 prowadzi się szczegółową analitykę wg klasyfikacji budżetowej .

Saldo konta 853 wyraża stan funduszy celowych .

### **Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**

Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

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

Służy do ustalenia wyniku finansowego oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

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

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

## **2 KONTA POZABILANSOWE**

### **Konto 011 - Środki trwale postawione w stan likwidacji**

Środki trwale postawione w stan likwidacji do czasu dokonania fizycznej kasacji ujmuje się pozabilansowo na stronie Wn konta 011.

### **Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych**

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Konto 980 nie wakazuje salda na koniec roku.

### **Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków**

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej i wygasłej

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

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

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

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

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

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

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

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

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem

prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego lub 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

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

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

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego .

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym .

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

Na koniec roku konto nie wykazuje salda .

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

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

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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