

**Zakładowy plan kont**  
**URZĘDU MIASTA I GMINY W BARANOWIE**  
**SANDOMIERSKIM**

**1. KONTA BILANSOWE**

**A. Wykaz kont syntetycznych**

**Zespół 0 – „Majątek trwały”**

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

**Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131 – Rachunki bieżące
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 – Rachunki walutowe środków pomocowych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

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

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki  
290 – Odpisy aktualizujące należności

### **Zespól 3 – „Materiały i towary”**

300 – Rozliczenie zakupu  
310 – Materiały

### **Zespól 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

400 – Koszty wg rodzaju  
401 – Amortyzacja  
490 – Rozliczenie kosztów

### **Zespól 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”**

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia  
740 – Dotacje i środki na inwestycje  
750 – Przychody i koszty finansowe  
760 – Pozostałe przychody i koszty  
761 – Pokrycie amortyzacji

### **Zespól 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

800 – Fundusz jednostki  
810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje  
820 – Rozliczenie wyniku finansowego  
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów  
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych  
853 – Fundusze pozabudżetowe  
855 – Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek  
860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy  
870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

## **KONTA POZABILANSOWE**

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **B. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH**

### **Zespól 0 – „Majątek trwały”**

#### **011 – „Środki trwałe”**

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017. Podstawowe środki trwałe finansuje się z wydzielonych środków budżetowych na inwestycje.

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków trwałych księguje się po stronie Wn konta 011 (przychody nowych i używanych gotowych środków trwałych lub pochodzących z inwestycji, oraz wartość ulepszeń, przychody nowo ujawnionych oraz nieodpłatnie przyjętych środków trwałych; zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny), a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej; po stronie Ma (wycofanie z używania środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny).

Do konta 011 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- obliczenia umorzenia poszczególnych środków trwałych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 011 – „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupu gotowych środków trwałych nie wymagających montażu,</li> <li>- zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie,</li> <li>- zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego,</li> <li>- nieodpłatnego przekazania,</li> <li>- ujawnienia nadwyżek,</li> <li>- zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny</li> </ul>	080, 130, 201, 300 080 240 800 240 201
2	<i>Wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych</i>	080
3	<i>Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej</i>	080
4	<i>Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny</i>	800

#### Typowe zapisy strony Ma konta 011 – „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- postawienie w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego (wartość początkowa)</li> <li>- zwrotu dostawcy w okresie gwarancji</li> <li>- sprzedaż (wartość początkowa)</li> </ul>	800 201 800
2	<i>Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość początkowa)</i>	800
3	<i>Nieodpłatne przekazanie środków trwałych</i>	800
4	<i>Obniżenie wartości początkowej 5 – środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny</i>	800
5	<i>Rozchód niedoborów (wartość początkowa)</i>	240

#### Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu”

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, jeżeli podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej.

Na koncie 013 *nie ujmuje* się, więc te wydane do użytkowania pozostałe środki trwałe, które na podstawie decyzji kierownika jednostki podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej lub takie, których kontrola ilościowa wystarcza dla zabezpieczenia majątku jednostki.

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej.

Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa według poszczególnych miejsc używania może być prowadzona w księgach inwentarzowych lub kartotekowych urządzeniach ewidencyjnych i umożliwia ustalenie wartości początkowej tych środków i komórek lub osób, u których znajdują się te środki.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu - z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	101, 130, 135, 201, 300 080
2	Ujawnione nadwyżki	240
3	Otrzymane nieodpłatne używanych środków: - od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej) - od innych jednostek i osób (w wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia)	072 760
4	Przychód pozostałych środków trwałych z tytułu przekwalifikowania pozostałych środków trwałych	072

#### Typowe zapisy strony Ma konta 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - zużycia, sprzedaży, - niedoborów i szkód	072 240
2	Nieodpłatne przekazanie	072

#### Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej (np. zakładzie budżetowym, gospodarstwie pomocniczym, jednostce budżetowej).

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przejętego mienia. Za ewidencję analityczną można uznać szczegółową specyfikację majątku ujętego w bilansie likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, oraz wykazy ilościowo – wartościowe składników rozchodowych.

Inwentaryzację mienia zlikwidowanych jednostek przeprowadza się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami (według stanu na dzień bilansowy).

Konto 015 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki będącego w dyspozycji organu nadzorującego, w wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym, względnie nie zostało przyjęte na własne potrzeby eksploatacyjne jednostki lub zlikwidowane.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------



1	<i>Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego, względnie innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.</i>	855
2	<i>Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania §7 ust.2 Zarządzenia MF z dnia 10 listopada 1990 roku w sprawie ustalenia należności korzystania z mienia Skarbu Państwa (MP Nr 43 poz.334 z 1991 roku z późniejszymi zmianami)</i>	855
3	<i>Przyjęcia przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę</i>	226

#### Typowe zapisy strony Ma konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przekazanie mienia (pozostałe po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce) sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania</i>	226
2	<i>Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową</i>	855
3	<i>Wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom udziału Skarbu Państwa lub gminy względnie przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom</i>	855
4	<i>Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący</i>	855

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

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki lub do oddania do używania na podstawie umowy najmu.

Spośród ogółu wartości niematerialnych i prawnych w jednostce budżetowej mogą wystąpić w szczególności:

- programy komputerowe (o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok),
- prawo uzyskane za środki wydatkowane na wspólną inwestycję.

Zamiast jednego konta 020 dla wszystkich wartości niematerialnych i prawnych można założyć 2 konta, jedno dla podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i drugie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.

Dla konta 020 należy prowadzić ewidencję szczegółową poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ( na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także do rozliczenia osób odpowiedzialnych za ich stan.

Wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15 stycznia drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będącą na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych: - o wartości określonej przepisami (umarzanych stopniowo), - o wartości podlegającej jednorazowemu umorzeniu	080, 130, 201 130, 201
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarżane stopniowo - umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania: - od jednostek i zakładów budżetowych - od innych jednostek i osób	800 072 760

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: - umarżanych stopniowo - umarżanych w 100%	800 072

#### Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się:

- udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych,
- akcje nabyte w celu wywierania trwałego wpływu na działalność spółek,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty o terminie dłuższym niż rok,
- udzielone pożyczki długoterminowe, (do których zalicza się należności od innych jednostek z tytułu pożyczek, których termin spłaty ostatniej raty jest dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego za wyjątkiem pożyczek z ZFŚS udzielonych na cele mieszkaniowe).

Do konta 030 należy prowadzić ewidencję szczegółową pozwalającą ustalić wartość poszczególnych składników finansowego majątku trwałego, a w odniesieniu do długoterminowych pożyczek także wartości należności od poszczególnych pożyczkobiorców.

Na dzień bilansowy należności długoterminowe ustala się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi do dnia bilansowego odsetkami.

Konto 030 może wykazywać saldo debetowe (Wn), które wyraża stan finansowego majątku trwałego.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 030 – „Finansowy majątek trwały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wniesione udziały finansowe do krajowych lub zagranicznych podmiotów gospodarczych (łącznie z kosztami nabycia) - gotówką - przelewem	101 130, 135
2	Wniesione udziały rzeczowe (aporty) - środki trwałe (wartość nie umorzona – jednocześnie wyksięgowuje się wartość dotychczasowego umorzenia)	011

	<i>składników wniesionych jako aport Wn 071 Ma 011 lub 020</i>	020
	- <i>wartości niematerialne i prawne (wartość nie umorzona – jak wyżej)</i>	080
	- <i>inwestycje rozpoczęte</i>	750
3	<i>Podwyższenie udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości</i>	750
4	<i>Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia w spółce kapitału udziałowego</i>	750
5	<i>Przychód długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia)</i>	101,135,240
6	<i>Udzielone długoterminowe pożyczki (za wyjątkiem udzielonych z ZFŚS)</i>	101,135
7	<i>Przepisywanie odsetek od pożyczek po zapadnięciu terminu ich płatności (przy wycenie na dzień bilansowy w wysokości należnych do tego dnia odsetek od pożyczek)</i>	750,853,840

### Typowe zapisy strony Wn konta 030 – „Finansowy majątek trwały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Sprzedż długoterminowych papierów wartościowych (po cenie nabycia skorygowanej o ewentualne obniżenie w wyniku trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych)</i>	750
2	<i>Wycofanie udziałów z innej jednostki</i> - <i>rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania)</i> - <i>pieniężnych</i>	011,020,080 101,130,135
3	<i>Obniżenia wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za które je nabyto</i>	750
4	<i>Otrzymane spłaty pożyczek długoterminowych</i>	101,135
5	<i>Odpisanie nieściągalnych pożyczek</i>	760

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

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

Odpisy umorzeniowe od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo zmniejszają fundusz zasadniczy jednostki.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych np. w postaci tabel amortyzacyjnych. Ewidencja umorzeniowa może być też połączona ze szczegółową ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wówczas prowadzi się oddzielnie rubryki dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji i oddzielnie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie przepisów.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</i> - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - rozchodowanych z tytułu niedoborów	800 800 240
2	<i>Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych</i>	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Bieżące naliczenie umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych</i>	800
2	<i>Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego</i>	800
3	<i>Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu</i>	800
4	<i>Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) podstawowych środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych</i>	800

**Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania z tytułu dokonanego umorzenia.

Na koncie 072 ujmuje się umorzenie:

- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe uznawane są za koszt uzyskania przychodu 100% ich wartości w miesiącu oddanym do używania.

Umorzenie tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w pełnej ich wartości pod datą wydania do używania.

Do konta 072 nie potrzeba prowadzić ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Konta 072 może wykazywać saldo ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

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



**Typowe zapisy strony Wn konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Odpisanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanymi z tytułu:</i> - likwidacji, sprzedaży - nieodpłatnego przekazania - niedoboru lub szkody	013,014,020 013,014,020 240

**Typowe zapisy strony Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymane nieodpłatnie</i> - działalności eksploatacyjnej - działalności funduszy specjalnych	400 851,853
2	<i>Umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje</i>	800
3	<i>Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w używaniu</i>	400

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów.

Inwestycje rozpoczęte to ogół poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub przekazaniem do używania nowego lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do używania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż w dniu zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób;

- zapewniający, co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Należy, więc w ewidencji analitycznej wyodrębnić;

- koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych,
- straty i zyski nadzwyczajne związane z inwestycjami.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów</i>	101,130,135,201,300
2	<i>Zakup inwestycji rozpoczętych przez inne jednostki</i>	130,201
3	<i>Nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych</i>	800
4	<i>Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej</i>	800



	<i>dokumentacji projektowej inwestycji</i>	
5	<i>Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. wartość czynów społecznych)</i>	800
6	<i>Pobieranie materiałów inwestycyjnych z magazynu jednostki</i>	310
7	<i>Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy</i>	101,130,201,300
8	<i>Zakup maszyn, i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów</i>	101,130,201,300
9	<i>Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu używania gruntów w okresie budowy oraz tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę</i>	101,130,225
10	<i>Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją</i>	231
11	<i>Równowartość robót inwestycyjnych wykonanych w ramach zatrudnienia bezrobotnego (refundowana z Funduszu Pracy)</i>	800
12	<i>Odsetki zapłacone przez inwestora od kredytów i pożyczek na cele inwestycyjne</i>	130
13	<i>Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione</i>	240
14	<i>Straty inwestycyjne</i>	101,130,135,201,234 ,240,
15	<i>Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami</i>	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji</i>	011,013,020
2	<i>Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych</i>	011
3	<i>Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach</i>	011
4	<i>Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi</i>	800
5	<i>Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych</i>	800
6	<i>Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych</i>	240
7	<i>Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przyjęcia części efektów przez współinwestora</i>	240
8	<i>Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych</i>	800
9	<i>Rozliczenie inwestycji sprzedanych</i>	800
10	<i>Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów nie zużytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku</i>	310
11	<i>Otrzymanie zysków inwestycyjnych</i>	130,240
12	<i>Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej</i>	800

## **ZESPÓŁ 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

### **Konto 101 – „Kasa”**

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się we wszystkich kasach jednostki. Na koncie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a po stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

Do konta 101 należy prowadzić ewidencję szczegółową, która powinna zapewniać ustalenie:

- 1) stanu gotówki wyrażonej w złotych polskich, a w jednostkach budżetowych z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana, lub, na które została odprowadzona np.:
  - środki pobrane z rachunku bieżącego na pokrycie wydatków budżetowych,
  - przyjęte dochody budżetowe podlegające wpłaceniu na subkonto dochodów.
- 2) Stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów,
- 3) wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom, za nią odpowiedzialnym (kasjerom) w celu umożliwienia ich rozliczenia.

### Typowe zapisy strony Wn konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Podjęcie gotówki z banku:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej</li> <li>- z rachunku środków pozabudżetowych,</li> <li>- z innych rachunków bankowych</li> </ul>	 130,140 135,140 139,140
2	<i>Wpływy środków pieniężnych w drodze</i>	140
3	<i>Wpływy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków</i>	201,221,231,234,240
4	<i>Wpłaty przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- finansowych dochodów budżetowych</li> <li>- darów pieniężnych</li> <li>- sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li> <li>- otrzymanych kar i odszkodowań,</li> </ul>	 750 760 760 760
5	<i>Wpłaty sum depozytowych (w tym wadium przetargowych i kaucji)</i>	240
6	<i>Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego</i>	201,231,234
7	<i>Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód</i>	234,240
8	<i>Nadwyżki środków pieniężnych w kasie</i>	240
9	<i>Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów</i>	400
10	<i>Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS</i>	234,240
11	<i>Wpłaty z tytułu nie przypisanych opłat lub zwrotu kosztów i związanych z działalnością finansową ZFŚS lub innych funduszy pozabudżetowych</i>	851,853
12	<i>Wpłaty z tytułu kar i grzywien</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- działalności eksploatacyjnej</li> <li>- działalności socjalnej</li> <li>- pozostałych funduszy pozabudżetowych</li> </ul>	 760 851 853
13	<i>Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nie ujętych uprzednio jako należność)</i>	860
14	<i>Przedpłaty na poczet przychodów przyszłych okresów (np. z góry pobrane przedpłaty za przyszłe usługi)</i>	840
15	<i>Przyjęcie gotówki za zrealizowanych w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych</i>	140
16	<i>Wpłaty z tytułu darów pieniężnych;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- działalność eksploatacyjną</li> <li>- działalność inwestycyjną</li> <li>- działalność socjalną</li> <li>- pozostałe fundusze pozabilansowe</li> </ul>	 760 800 851 853
17	<i>Wpłaty sum na zlecenie, wadium przetargowych i kaucji</i>	240
18	<i>Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych, § 7 znajdujących się w</i>	750

kasie powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy

### Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231
2	Wyplata ekwiwalentów za zużycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	224,231
3	Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrewnych przez ZUS	229,231
4	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234,240
5	Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo</li> <li>- zakup pozostałych środków trwałych</li> <li>- zakup materiałów</li> <li>- świadczonych usług; <ul style="list-style-type: none"> <li>• dla działalności podstawowej</li> <li>• dla działalności inwestycyjnej</li> <li>• dla działalności finansowo wyodrębnionej</li> </ul> </li> </ul>	011,080 012,013 310,400,851,853 400 080 851,853
6	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201,234,240
7	Wyплаты na pokrycie strat nadzwyczajnych <ul style="list-style-type: none"> <li>- działalności podstawowej</li> <li>- działalności funduszy pozabudżetowych</li> </ul>	860 851,853
8	Wyплаты pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234,240
9	Wyплаты udziałów wniesionych do innych jednostek oraz kosztów związanych z tymi udziałami	030
10	Wyплаты z tytułu kar i grzywien <ul style="list-style-type: none"> <li>- dla działalności podstawowej</li> <li>- dla działalności ZFŚS</li> <li>- dla działalności funduszy pozabudżetowych</li> </ul>	760 851 853
11	Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe (wszystkie lub te, które są przekazywane za pośrednictwem innych banków lub poczty)	140
12	Wpłata gotówki do banku na własne rachunki bankowe (nie ujmowane na koncie 140) <ul style="list-style-type: none"> <li>- bieżący jednostki budżetowej budżetowe i zwrot wydatków)</li> <li>- środków funduszy pozabudżetowych</li> <li>- inne</li> </ul>	130 135 139
13	Niedobory kasowe	240
14	Wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium przetargowych	240
15	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy	750

### Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Do rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych należy prowadzić subkonta dla odrębnego funkcjonowania pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz oddzielnie dla wydatków budżetowych.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 musi uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla

jednostek budżetowych, natomiast środki przekazywane dysponentom niższego stopnia muszą być ewidencjonowane z podziałem na poszczególnych dysponentów.

### Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków budżetowych (od dysponentów wyższego stopnia lub z budżetu gminy) przeznaczone na wydatki jednostki	223
2	Wpływy środków budżetowych od dysponentów wyższego stopnia przeznaczonych dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia	223
3	Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystanych do końca roku budżetowego	223
4	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: - z kasy - z innych rachunków bankowych jednostek - z sum pieniężnych w drodze - przelewem od dłużników; ▪ z tytułu należności na kontach rozrachunkowych ▪ z tytułu zwrotu kosztów	101,140 135,139 140 201,229,231,234,240 400
5	Zwroty pozostałości akredytywy i nie zrealizowanych czeków potwierdzonych	139
6	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
7	Zwroty dotacji budżetowych i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku	810
8	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - z kasy - z sum pieniężnych w drodze - z innych rachunków bankowych jednostki - z tytułu należności przypisanych - z tytułu należności nieprzypisanych	101 140 135,139 221 750,760
9	Wpłaty z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej	750
10	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201,221,240,750

### Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - gotówki pobranej z banku do kasy - gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nieujmowaniu faktur na kontach rozrachunkowych) - wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia - przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i refundacji wydatków dotyczących działalności jednostki - otwarcie akredytywy bankowej	101,140 140 201,225,229,231,234,240 400 013,014,300,310 234,240 135 139



	- przelewów równowartości własnych czeków potwierdzonych	139
	- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	
	▪ obciążających pozostałe koszty operacyjne	760
	▪ obciążające pracowników lub inne osoby	234,240
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	201,750
2	Przekazanie dotacji celowych i środków na inwestycje	810
3	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223
4	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
5	Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	222
6	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,750,760
7	Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego)	223

### Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na rachunek bieżący.

Na stronie Wn księguje się przelew środków z właściwego konta na spłatę zaciągniętych kredytów, a na stronie Ma – przelane przez bank środki pieniężne z tytułu udzielonego kredytu oraz należne bankowi prowizje i oprocentowanie kredytów.

Do konta 134 należy prowadzić ewidencję szczegółową według poszczególnych umów kredytowych z uwzględnieniem danych dotyczących wysokości kredytu oraz terminu spłaty umownego i rzeczywistego.

Kredyty bankowe podlegają inwentaryzacji drogą pisemnego potwierdzenia stanów.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza potwierdzenie przez bank kredytów na rachunki jednostki oraz zobowiązań z tytułu prowizji i oprocentowania kredytów.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Spłata kredytu bankowego i oprocentowania	130,135

#### Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Kredyty przelane przez bank na rachunek:	
	- bieżący	130
	- funduszy specjalnych	135
2	Oprocentowanie kredytu:	
	- na inwestycje (w okresie realizacji inwestycji, gdy kredytobiorcą jest inwestor)	080
	- dla państwowych funduszy celowych	853
	- na inne cele i na inwestycyjne naliczone po przekazaniu obiektu do używania	750

### Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 ewidencjonuje się przede wszystkim środki:

- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,



- państwowych i gminnych funduszy celowych
- innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułu uzyskanych przychodów i dotacji, na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami oraz zwrotu nie wykorzystanych dotacji.

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

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: - ze środków budżetowych - z państwowych funduszy celowych	130,240 135,240
2	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy pozabudżetowych - przypisanych - nie przypisanych	210,234,240 851,853
3	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851,853
4	Wpłaty gotówki z kasy	101,140
5	Zwroty środków przelanych uprzednio na rachunek czeków potwierdzonych	139
6	Otrzymane dotacje, dowolne wpłaty i darowizny pieniężne	851,853
7	Przelew środków między rachunkami poszczególnych funduszy specjalnych	135
8	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234,240
9	Wpływy środków z tytułu zaciągniętego kredytu	134
10	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki do kasy	101,140
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek	201,231,234,240
3	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych przez jednostkę	851
4	Przelewy środków z rachunku jednego funduszu na rachunek innego funduszu	135
5	Przelew z tytułu refundacji wydatków budżetowych	130
6	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu	225
7	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
8	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych	851,853,854
9	Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240,853
10	Splata zaciągniętego kredytu wraz z odsetkami	134

11	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
----	--	-----

### Konto 136 Rachunki walutowe środków pomocowych

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

### Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji środków pieniężnych wyodrębnionych w bankach na rachunkach pomocniczych. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: akredytywy, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie.

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję według banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a sumy na zlecenie i depozyty 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”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków z tytułu akredytywy bankowej	130,135
2	Przelew równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane i inwestycyjne	130,135
3	Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji i wadiów	240
4	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów	101,140
5	Wpływy środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych	130,135
6	Wpływy środków na zadania zlecone	240
7	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

#### Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Pokrycie zobowiązań wykupionych rozrachunkowym czekiem potwierdzonym	201,231,240
2	Pokrycie zobowiązań z akredytywy bankowej	201,231,240
3	Pobranie gotówki do kasy lub do rozliczenia przez pracownika	101,140,234
4	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów	240
5	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań dotyczących zadań zleconych lub pokrywanych kaucji	240
6	Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone	240
7	Błędy w wyciągach i ich sprostowania	240

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

Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży (akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe) i innych środków pieniężnych (czeki obce, weksle, a także środków pieniężnych w drodze) oraz środków pieniężnych w drodze, znaków opłaty skarbowej i druków weksli przeznaczonych do sprzedaży.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się:

Stosowanie konta 300 nie jest obowiązkowe.

Ewidencję do tego konta należy prowadzić w taki sposób, aby umożliwiała rozliczenie każdej operacji zakupu, a także dostaw i usług nie fakturowanych oraz dostaw w drodze.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw, robót i usług niefakturowanych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 300 – „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rachunki za dostawy materiałów i towarów oraz za usługi: - pozostające do zapłaty - opłacone	201 101,130,135 139
2	Reklamacje i korekty podwyższające wartość fakturowanych dostaw i usług	201
3	Nie fakturowane przez dostawców opakowania i inne materiały pomocnicze posiadające wartość użytkową	760,853
4	Nadwyżki materiałów i towarów ujawnione w toku odbioru dostawy	201
5	Rachunki dotyczące zakupów sfinansowanych przez pracowników z ich środków lub z wcześniej pobranych sum do rozliczenia	234
6	Przedawnione zobowiązania za dostawy niefakturowane	760,853
7	Różnica między szacunkową wartością robót i usług niefakturowanych, a sumą wynikającą z później otrzymanego rachunku, (gdy suma jest mniejsza od wartości szacunkowej)	080,400,851,853
8	Przyznane przez dostawców ryczałty na pokrycie kosztów napraw gwarancyjnych	840

#### Typowe zapisy strony Ma konta 300 – „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Materiały otrzymane z zakupu: - przyjęte do magazynu - przekazane bezpośrednio do zużycia	310 080,400,851,853
2	Materiały do używania – środki trwałe	011,012,013
3	Przyjęte dostawy dotyczące inwestycji rozpoczętych	080
4	Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty działalności: - podstawowej - inwestycyjnej - finansowanej z funduszy specjalnych - pozostałej operacyjnej	400 080 851,853 760
5	Obciążenia dostawców wynikające z uznanych przez nich reklamacji i korekt rachunków	201
6	Koszty zakupu ujęte na fakturach dostawców (np. ubezpieczenia, transportu i spedycji, przeladunku)	080,400,851,853
7	Przewyżka sum wynikających z faktur nad wartością szacunkową, dostaw i usług niefakturowanych na koniec poprzedniego okresu	080,310,400, 851,853
8	Wartość szacunkowa odebranych a nie fakturowanych usług zaliczanych w koszty działalności	080,400,851,853
9	Niedobory i szkody ujawnione w toku odbioru obciążające dostawcę, przewoźnika lub inne jednostki (względnie osoby)	201,240

#### Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynie, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

Do konta 310 należy prowadzić ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości, a jednocześnie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 310 – „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychód materiałów z zakupu od dostawców	101, 130, 135, 139, 225, 234, 300
2	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów:	
	- od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej	800
	- od pozostałych jednostek i osób fizycznych	760
4	Zwrot materiałów wydanych do zużycia:	
	- z działalności podstawowej	400
	- z inwestycji	080
	- z działalności finansowej funduszy specjalnych	851, 853
5	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartości materiałów, które były rozchodowane, a nie zużyte	400, 851, 853

#### Typowe zapisy strony Ma konta 310 – „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia:	
	- w działalności podstawowej	400
	- w działalności inwestycyjnej	080
	- w działalności finansowej z funduszy specjalnych	851, 853
2	Rozchód materiałów z tytułu:	
	- sprzedaży	760
	- niedoborów i szkód	240
	- wydarzeń losowych	860
3	Nieodpłatne przekazanie	
	- innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej	800
	- pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	760

### ZESPÓŁ 4 – „Koszty według rodzajów”

#### Konto 400 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

W jednostkach ustalających plany finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej, ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek tej klasyfikacji.

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

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 400 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Amortyzacja wydanych do używania pozostałych środków trwałych umorzonych w 100% w miesiące oddania do używania	072
2	Zużycie materiałów do działalności podstawowej	101,130,139,201, 234,300,310
3	Niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty	240
4	Zużycie energii: - według rachunków: 1. zapłaconych 2. do rozliczenia - według własnych obliczeń	101,130,139,300 201,234,300 300
5	Odebrane usługi: - zapłacone - do zapłacenia	101,130,139,300 201,234,300
6	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231
7	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	229
8	Naliczone odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	240,851
9	Podatki, opłaty administracyjne obciążające koszty działalności podstawowej	101,130,225
10	Koszty podróży służbowych oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność pracowników: - zapłacone - naliczone	101,130,139 234,240
11	Usługi świadczone przez działalność finansową z funduszy specjalnych	851,853

### Typowe zapisy strony Ma konta 400 – „Koszty według rodzajów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
2	Korekty własnych naliczeń opłat za zużytą energię oraz za usługi nie fakturowane	300
3	Zwroty poniesionych kosztów (np. za telefony)	101,130,234,240
4	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

### Konto 401 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### ZESPÓŁ 7 – „Przychody i koszty finansowe”



## Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych jednostek budżetowych. Ewidencję analityczną do konta 750 w jednostkach budżetowych należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić gromadzenie informacji w przekrojach potrzebnych do sporządzenia sprawozdań finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860

### Typowe zapisy strony Wn konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych</i>	221
2	<i>Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach</i>	140
3	<i>Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych</i>	140
4	<i>Odsetki płacone od własnych obligacji</i>	130
5	<i>Zapłacone odsetki od pożyczek *</i>	101,135
6	<i>Ujemne różnice kursowe dotyczące:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>rozliczonych należności i ich stanu na 31.12 *</i></li><li>- <i>środków pieniężnych w walutach obcych</i></li></ul>	201,240 130
7	<i>Odsetki od nie zapłaconych w terminie zobowiązań</i>	130,201,225,240
8	<i>Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych</i>	860

\*) 01,225,240za wyjątkiem związanych z inwestycjami, które księguje się na konto 080

### Typowe zapisy strony Ma konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>wykazanych jako należności</i></li><li>- <i>wpłaconych do kasy lub banku</i></li></ul>	221 101,130
2	<i>Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji w cenie sprzedaży</i>	101,130
3	<i>Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach</i>	130
4	<i>Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności</i>	130
5	<i>Odsetki od papierów wartościowych:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>skapitalizowane</i></li><li>- <i>otrzymane</i></li></ul>	030,140 101,130
6	<i>Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem inwestycji i funduszy celowych)</i>	130,139
7	<i>Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych</i>	140
8	<i>Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego</i>	201,240
9	<i>Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych</i>	860

## Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio za zwykłą działalność jednostki, tj. wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 750.

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. sumę pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy strony Ma konta 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310,400
2	Wartość darowizn składników majątku obrotowego na rzecz innych niż jednostki budżetowe i gospodarstwa pomocnicze	310
3	Nie zawinione niedobory i szkody	240
4	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego	101,130,201,225,240
5	Odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe	201,234,240
6	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	140
7	Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych	201,221,234,240
8	Koszty likwidacji środków trwałych (za wyjątkiem związanych z inwestycją)	101,130,201,234
9	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów	860

#### Typowe zapisy strony Wn konta 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów	101,130,201,221,240
2	Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów	130,201,225,240,310
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201,231,234,240
4	Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	101,130,201,234,240,840*
5	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej	101,130,310
6	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe	013
7	Rozliczenie nadwyżki składników majątku obrotowego	240
8	Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedane na raty środki trwałe	840**
9	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860

\*) Na stronie Wn konta 840 księguje się zaliczane do przychodów okresu wartości, ujęte uprzednio jako przychody przyszłych okresów

\*\*) Równoległy zapis Wn 221 Ma 226

## ZESPÓŁ 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

### Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość składników własnego majątku trwałego i obrotowego jednostek budżetowych.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, a ponadto podział na fundusz w środkach trwałych i fundusz w środkach obrotowych.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego</i>	860
2	<i>Przebieganie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego o tych dochodach)</i>	222
3	<i>Przebieganie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31.12)</i>	810
4	<i>Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)</i>	011
5	<i>Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych</i>	071
6	<i>Wartość brutto sprzedanych środków trwałych</i>	011
7	<i>Przebieganie kosztów sprzedanych inwestycji</i>	080
8	<i>Nieodpłatne przekazanie:</i> - <i>środków trwałych</i> - <i>inwestycji</i> - <i>materiałów</i>	011 080 310
9	<i>Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo według stawek</i>	071
10	<i>Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją</i>	071
11	<i>Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie</i>	071
12	<i>Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny</i>	011
13	<i>Wartość umorzona środków trwałych uznanych za niedobory zawinione</i>	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego *</i>	860
2	<i>Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego)</i>	223
3	<i>Otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek niż budżetowe i gospodarki pozabudżetowej:</i> - <i>środków trwałych (w wartości wynikającej z wyceny)</i> - <i>inwestycji (koszty ujęte w dowodzie przekazującego)</i>	011 080
4	<i>Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej:</i> - <i>środków trwałych (wartość brutto)</i> - <i>inwestycji</i> - <i>materiałów</i>	011 080 310
5	<i>Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)</i>	011
6	<i>Umorzenie dotychczasowych środków trwałych oraz wartości</i>	071

<i>niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji, sprzedanych i przekazanych nieodpłatnie</i>
---

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

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- dotacji przekazanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe), środków specjalnych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- środków przekazanych z budżetu na finansowanie inwestycji jednostek i zakładów budżetowych,
- innych dotacji przekazanych z budżetu.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 810– „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Przekazane przez jednostki budżetowe:</i>	
	- <i>środki na finansowanie inwestycji</i>	130
	- <i>dotacje na działalność podstawową gospodarki pozabudżetowej</i>	130
	- <i>dotacje na wyposażenie zakładów budżetowych w środki obrotowe</i>	130

#### Typowe zapisy strony Ma konta 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej</i>	130
2	<i>Przekazanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych</i>	800

\*) Zwroty dotacji budżetowych, otrzymane w następnych latach zalicza się na dochody budżetowe i księguje Wn 130, Ma 750

### Konto 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”

Konto 840 służy do ewidencji:

- rezerwy tworzonej przez jednostkę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych na należności od dłużników,
- przychody przyszłych okresów, tj. nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego (np. odsetki od należności, dodatnie różnice kursowe): zaksięgowane na koncie 840 dodatnie różnice kursowe, o których mowa w art.30 ust.5 ustawy, podlegają wystornowaniu pod datą 1 stycznia następnego roku.
- Przypisanych na koncie 226 długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- Dodatnich różnic kursowych dotyczących należności wyrażonych w walutach obcych występujących na koniec roku obrotowego; naliczonych w związku z wyceną na dzień bilansowy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- Rezerw z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- Przychodów przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i przychodów przyszłych okresów.



**Typowe zapisy strony Wn konta 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: - zapłaty należności lub roszczeń - uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nieuzasadnione albo ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych	750,760 201,234,240
2	Zarachowania przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego okresu	750,760
3	Wyksięgowanie pod datą 1 stycznia następnego roku dodatnich różnic kursowych ustalonych na dzień bilansowy rozrachunków w poszczególnych walutach obcych	201,240
4	Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku	760

**Typowe zapisy strony Ma konta 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie rezerw na należności od dłużników: - w ciężar pozostałych kosztów - w ciężar kosztów finansowych	760 750
2	Należne a nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania oraz odsetki za zwłokę, naliczone a nie zapłacone do końca roku i wymagalne na dzień bilansowy	201,234,240
3	Koszty podwyższające wartość roszczenia lub należności z tytułu wyceny niedoborów i szkód powyżej ich wartości ewidencyjnej netto oraz z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek za zwłokę	201,234,240
4	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych	226

**Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na podstawie odrębnej ustawy.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew dla innych jednostek na finansowanie wspólnej działalności socjalnej lub z tytułu udziału w pokryciu kosztów działalności prowadzonej przez inną jednostkę	135
2	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone - ujęte jako zobowiązania z tytułu: 1. dostaw i usług 2. naliczonych wynagrodzeń 3. zwrotu równowartości pokrytych przez nich kosztów	101,135  201 231 234



	<i>4. składek na ubezpieczenie społeczne</i>	229
3	<i>Koszty z tytułu:</i> - <i>zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę</i> - <i>przedawnienia i odpisania należności</i> - <i>umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności</i>	101,135,201,240 201,234,240 234,240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Odpisy na ZFŚSocj.</i>	240,400
2	<i>Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej</i>	135
3	<i>Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	135
4	<i>Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy)</i>	234,240
5	<i>Przychody działalności socjalnej z tytułu:</i> - <i>nadwyżki środków pieniężnych zakładowej działalności socjalnej</i> - <i>otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar</i>	240 101,135,201,240
6	<i>Równowartość świadczeń działalności socjalnej na rzecz działalności eksploatacyjnej</i>	400

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

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy pozabudżetowych (np. funduszy celowych).

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy pozabudżetowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające fundusze pozabudżetowe:</i> - <i>sfinansowane</i> - <i>ujęte jako zobowiązania z tytułu:</i> 1. <i>dostaw i usług:</i> - <i>obcych</i> - <i>własnej działalności</i> 2. <i>wynagrodzeń</i> 3. <i>składek na ubezpieczenia społeczne</i> 4. <i>pozostałych rozrachunków</i>	101,135 201,300 760 231 229 234,240
2	<i>Koszty z tytułu:</i> - <i>odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności</i> - <i>uznanie niedoborów i szkód za niezawinione</i>	201,240 240
3	<i>Przelewy środków dla innych jednostek</i>	135
4	<i>Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego</i>	135

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta
-----	----------------	-------

		przeciwstawne
1	<i>Wpływy środków na zwiększenie funduszy</i>	135
2	<i>Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych:</i>	
	- <i>wpłacone</i>	101,135
	- <i>należne na podstawie faktur lub innych dowodów</i>	201,240
3	<i>Nie wyjaśnione nadwyżki składników majątku funduszy</i>	240
4	<i>Nadzwyczajne zyski związane z działalnością finansowania ze środków funduszy pozabudżetowych:</i>	
	- <i>wpłacone</i>	101,135
	- <i>należne</i>	201,240

### Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Do konta 855 prowadzi się szczegółową ewidencję ujmując oddzielnie wartość mienia każdej zlikwidowanej jednostki.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty całości lub raty</i>	226
2	<i>Wartość mienia zlikwidowanego</i>	015
3	<i>Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej względnie przekazanego nieodpłatnie</i>	015

#### Typowe zapisy strony Ma konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	<i>Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostce</i>	015
2	<i>Zwiększenie mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z umowy ze spółką</i>	015

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

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

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

Saldo konta 860 wykazuje;

- w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskami (saldo Wn)
- na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni (saldo Ma) lub ujemny (saldo Wn).

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta 860, przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”

#### Typowe zapisy strony Wn konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	<b>A. OBROTY W CIĄGU ROKU;</b>	
1	Straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem spowodowane zdarzeniami losowymi	013,101,310
2	Koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem	101,130,201,231 234
3	Wartość straconych składników majątku obrotowego	240
	<b>B. USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO W KOŃCU ROKU OBROTOWEGO</b>	
	- przeniesienie poniesionych kosztów według rodzajów	400
	- przeniesienie kosztów finansowych	750
	- przeniesienie pozostałych kosztów	760
5	<b>C. PRZEKSIĘGOWANIE DODATNIEGO WYNIKU FINANSOWEGO (zysku netto) ZA ROK UBIEGŁY (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)</b>	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	<b>A. OBROTY W CIĄGU ROKU:</b>	
1	Otrzymane odszkodowania od towarzystw ubezpieczeniowych	240
	<b>B. USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO W KOŃCU ROKU OBROTOWEGO:</b>	
	- przeniesienie przychodów finansowych	750
	- przeniesienie pozostałych przychodów	760
	<b>C. PRZEKSIĘGOWANIE UJEMNEGO WYNIKU FINANSOWEGO (straty netto) ZA UBIEGŁY ROK (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)</b>	800