Załącznik nr 3 do załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 101/2019 Dyrektora Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty z dnia 30 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Bursy Szkolnej Nr 5 w Lublinie

Zasady funkcjonowania kont (jednostka księgowa wydatki i dochody)

Spis treści

Zespół 0 Majątek trwały 1
Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe 6
Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia 8
Zespół 3 Materiały i towary..... 16
Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie..... 17
Zespół 7 Przychody, dochody, koszty 21
Zespół 8 Fundusze, rezerwy, wynik finansowy 24
Konta pozabilansowe 26

Zespół 0 Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo oraz gruntów, w tym też gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych w poszczególnych jednostkach.

Po stronie **Wn** konta 011 księguje się w szczególności:

1) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 080, 800, 201;
2) przyjęcie środków trwałych z inwestycji - w korespondencji z kontem 080, 800;
3) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 080, 800;
4) ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 800;
5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) - w korespondencji z kontem 800;
6) przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011)

7) nieodpłatnie otrzymane środków trwałe od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej):
   a) wartość dotychczasowego umorzenia - w korespondencji z kontem 071,
   b) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
   c) zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 800,
8) zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej - w korespondencji z kontem 800 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 011 księguje się w szczególności:
1) wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia oraz wniesienia w formie aportu rzeczowego:
   a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
   b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071,
2) nieodpłatne przekazanie środka trwałego:
   a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
   b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071;
3) niedobór środka trwałego:
   a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
   b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
4) zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji ich wyceny - w korespondencji z kontem 800;

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane.

Po stronie **Wn** konta 013 księguje się w szczególności:
1) przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 201;
2) przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie) - w korespondencji z kontem 080;
3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe - korespondencji z kontem 072;
4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 760;
5) ujawnioną nadwyżkę - w korespondencji z kontem 760.

Po stronie **Ma** konta 013 księguje się w szczególności:
1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - w korespondencji z kontem 072;

2) ujawniony niedobór - w korespondencji z kontem 240;
3) rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej - w korespondencji z kontem 072 Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość pozostałych środków trwałych w używaniu wg wartości początkowej.

014 – Zbiory biblioteczne

Na koncie tym ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej zbiorów bibliotecznych. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane.

Po stronie **Wn** konta 014 księguje się - w szczególności:

1) zakup zbiorów bibliotecznych - w korespondencji z kontem 201;
2) nieodpłatnie otrzymane zbiory biblioteczne - w korespondencji z kontem 072.

Po stronie **Ma** konta 014 księguje się w szczególności:

1) wycofanie zbiorów bibliotecznych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia,
2) sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - w korespondencji z kontem 072;
3) ujawniony niedobór - w korespondencji z kontem 241.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, oznaczające wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Na koncie ewidencjonuje się wartość stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia.

Ewidencję **analityczną** prowadzi się w podziale na rodzaje wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie, umarzane jednorazowo).

Po stronie **Wn** konta 020 księguje się wartości niematerialne i prawne w szczególności:

1) zakup wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 080, 072, 800, 201;
2) nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 760;
3) nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych:
   a) wartość dotychczasowego umorzenia - w korespondencji z kontem 071,
   b) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,

Po stronie **Ma** konta 020 księguje się w szczególności wartości niematerialne i prawne:

1) nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie):
   a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
   b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071,
2) nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) - w korespondencji z kontem 072;
3) rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:
   a) umarzane w czasie:
      - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071,

- wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,

b) umarzane w momencie przyjęcia do używania - w korespondencji z kontem 072,

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych według wartości początkowej.

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałych w wyniku planowanych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących.

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, poszczególne jednostki obsługiwane.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych z wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. Umorzenia dokonuje się według stosowanych stawek amortyzacyjnych.

Po stronie **Wn** konta 071 księguje się w szczególności:

1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu - w korespondencji z kontem 011;
2) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 020, w przypadku nieodpłatnego przekazania wartości niematerialnych i prawnych;
3) zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny - w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 071 księguje się w szczególności:

1) naliczone odpisy amortyzacyjne - w korespondencji z kontem 400;
2) zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych - w korespondencji z kontem 400 (zapis ujemny);
3) zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - w korespondencji z kontem 800;
4) dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego - w korespondencji z kontem 011;
5) dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) - w korespondencji z kontem 020;
6) odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 761.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie tym ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, które mogą być umarzane jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, oraz na poszczególne jednostki obsługiwane.
Po stronie **Wn** konta 072 księguje się w szczególności:

1) zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru - w korespondencji z kontem 013, 014, 020;
2) rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej - w korespondencji z kontem 013, 014.

Po stronie **Ma** konta 072 księguje się w szczególności:
1) naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 013, 014, 020;
2) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w korespondencji z kontem 013, 014, 020;
3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w korespondencji z kontem 401;
4) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 401.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Na koncie tym ewidencjonuje się koszty środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów.
Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie, montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesionych w związku z ulepszeniem środków trwałych.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz
zadań budżetowych z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki obsługiwane.
Po stronie **Wn** konta 080 księguje się w szczególności:
1) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 300;
2) podatek od towarów i usług należny - w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług – w korespondencji z kontem 225;
3) poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego – przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego - w korespondencji z kontem 201;
4) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie - w korespondencji z kontem 800;
5) zakup środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 201, 300;
6) dokonane zwiększenia środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny);
7) dodatne różnice kursowe obciążające środki trwałe w budowie w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny);

8) ujemne różnice kursowe obciążające środki trwałe w budowie w okresie realizacji - w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych,
a w szczególności:

1) przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji - w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 800;
2) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 011;
3) rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych - w korespondencji z kontem 011, 800;
4) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 800;
5) wartość sprzedanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 800 (dodatkowo zapis techniczny);
6) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej - w korespondencji z kontem 800.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu bieżących i majątkowych wydatków budżetowych objętych planem finansowym.
Ewidencja analityczna w zakresie wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz z wyodrębnieniem środków przeznaczonych na realizację poszczególnych projektów.
Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.
Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, iż do błędnych zapisów, zwrotów i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
Po stronie **Wn** konta 130 księguje się w szczególności:

1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki - w korespondencji z kontem 223;
2) wpływ środków pieniężnych przeznaczonych na realizację projektów - w korespondencji z kontem 223;
3) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 201;
4) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 221;
5) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 234;
6) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów - w korespondencji z kontem 240;
7) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245;

8) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240.

Po stronie **Ma** konta 130 księguje się w szczególności:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej - w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 4;
2) przekazanie środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów - w korespondencji z kontem 240;
3) przekazane na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, podatek od towarów i usług należny (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 240;
4) przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, kwoty podatku VAT z tytułu rocznej korekty podatku VAT naliczonego, rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży z tytułu zmniejszenia kwoty podatku naliczonego - w korespondencji z kontem 225;
5) przekazana na rachunek dochodów refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych - w korespondencji z kontem 800;
6) zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektów - w korespondencji z kontem 223;
7) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 223;
8) przelew naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225;
9) przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi - w korespondencji z kontem 229;
10) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia - w korespondencji z kontem 405;
11) zwroty sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245;
12) przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 222;
13) przekazanie na rachunek dochodów odsetek za zwłokę - w korespondencji z kontem 201, 240.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

130 – Rachunek VAT prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki

Księgowanie przepływu środków pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym i prowadzonym dla niego rachunkiem VAT jednym zapisem w korespondencji pomiędzy kontami 130 i 130 VAT, jest w pełni uzasadnionym uproszczeniem techniki ewidencji. Środki zgromadzone na rachunku VAT są własnością posiadacza rachunku rozliczeniowego, ale dysponowanie środkami na tym rachunku przez jednostkę (posiadacza rachunku) jest ograniczone przepisami art. 62b ustawy – Prawo bankowe.

Po stronie **Wn** konta 130 VAT ewidencjonuje się:

1) wpływ środków VAT prowadzonego do centralnego rachunku rozliczenia VAT na przyszłe płatności VAT w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130;
2) wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130;
3) zwrot środków z tytułu obniżenia podstawy opodatkowania VAT w fakturach korygujących

dostawy w mechanizmie podzielonej płatności - w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 130 VAT księguje się:

1) przekazanie środków na zapłatę kwoty VAT na fakturze od dostawcy, którą jednostka będzie płacić z zastosowaniem mechanizmu podzielnej płatności – w korespondencji z kontem 130;
2) przekazanie środków na rachunek VAT prowadzony dla rachunku centralnego rozliczenia VAT w jst. – w korespondencji z kontem 130;
3) zwroty nadpłaconego lub zmniejszonego VAT w fakturach korygujących jednostki dla odbiorcy w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych. Na koncie tym ewidencjonuje się wniesione w formie pieniężnej depozyty (związane z wynajmowaniem lokali mieszkalnych).

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

1) wpłaty sum depozytowych - w korespondencji z kontem 244;
2) odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych - w korespondencji z kontem 244;
3) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245;

Po stronie **Ma** księguje się w szczególności:

1) przelewy z tytułu zwrotu kaucji, przypisanych odsetek od sum depozytowych, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych - w korespondencji z kontem 244;
2) wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu - w korespondencji z kontem 139;
3) sumy do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245.

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

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie rozrachunki i roszczenia 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 wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

§ 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami),
§ 419 – Nagrody konkursowe,
§ 421 – Zakup materiałów i wyposażenia,
§ 422 – Zakup środków żywności,
§ 424 – Zakup środków dydaktycznych i książek,

§ 426 – Zakup energii,
§ 427 – Zakup usług remontowych,
§ 428 – Zakup usług zdrowotnych,
§ 430 – Zakup usług pozostałych,

§ 436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
§ 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
§ 441 – Podróże służbowe krajowe (w zakresie zakupionych biletów),
§ 442 – Podróże służbowe zagraniczne,
§ 448 – Podatek od nieruchomości,
§ 470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
§ 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
§ 606 –Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 201 księguje się w szczególności:
1) zapłatę zobowiązań - w korespondencji z kontem 130;
2) naliczenie podatku VAT - w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 201 księguje się w szczególności:
1) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 130;
2) zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4;
3) zmniejszenie zobowiązań - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4 (zapis ujemny);
4) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 201);
5) zobowiązania wynikające z faktur VAT, wartości w cenie zakupu - w korespondencji z kontami 011, 013, 014;
6) faktury za dostawy lub usługi objęte ewidencją dla potrzeb podatku od towarów i usług,
   a) kwotę netto:
   - dotyczy faktur refakturowanych, objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 300,
   - w pozostałych przypadkach - w korespondencji z kontem 080 i kontami zespołu 4,
   b) podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu - w korespondencji z kontem 225;
7) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130;
8) korekty należności za usługi sprzedane i świadczenia na rzecz własnej jednostki - w korespondencji z kontem 760.

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

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane, kontrahentów oraz według klasyfikacji budżetowej.
Po stronie **Wn** konta 221 księguje się w szczególności:
1) ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 720;
2) przypis odsetek statystycznych - w korespondencji z kontem 750;
3) wyksięgowania odsetek statystycznych - w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny);

4) przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności - w korespondencji z kontem 750;
5) wynagrodzenie płatnika - w korespondencji z kontem 760.
Po stronie **Ma** konta 221 księguje się w szczególności:
1) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 130;
2)odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia - w korespondencji z kontem 751.
Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn jest to suma poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jedostkę dochodów budżetowych.
W przypadku przekazania dochodów w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny.
Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów oraz poszczególne projekty.
Po stronie **Wn** konta 222 księguje się w szczególności:
- przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 130.
Po stronie **Ma** konta 222 księguje się w szczególności:
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania RB 27S - w korespondencji z kontem 800.
Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
Na koncie tym prowadzi się rozliczenie środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków budżetowych a także zaliczek otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.
Po stronie **Wn** konta 223 księguje się w szczególności:
1) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) - w korespondencji z kontem 800;
2) zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizacją projektów - w korespondencji z kontem 130;
3) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 223 księguje się w szczególności:
1) wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych objętych planem finansowym - w korespondencji z kontem 130;
2) wpływ środków w ramach zaliczki otrzymanej na realizację projektu - w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz w całości niewykorzystanych.

225 - Rozrachunki z budżetami

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się w szczególności:
1) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 130;
2) podatek od towarów i usług naliczony - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2;
3) przeksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 240;
4) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur - w korespondencji z kontem 800;
5) zapłatę pozostałych zobowiązań - w korespondencji z kontem 130;
6) roczną korektę podatku od towarów i usług - w korespondencji z kontem 760.

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się w szczególności:
1) naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 231, 240;
2) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130;
3) podatek od towarów i usług należny - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2;
4) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 080 lub kontami zespołu 4;
5) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 800;
6) roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego, rozliczanego według wskaźnika struktury sprzedaży (zmniejszenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem 761;
7) pozostałe rozrachunki z budżetami - w korespondencji z kontami zespołu 4;
8) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4;
9) zmniejszenie z tytułu nadwyżki dochodów - w korespondencji z kontem 870.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.
Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec budżetów.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki publicznoprawne, w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz składek na Fundusz Pracy i

Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych w zakresie kosztów ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:
§ 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
§ 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
§ 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
§ 412 - Składki na Fundusz Pracy,
§ 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych rodzajów rozrachunków, z wyodrębnieniem na poszczególne projekty oraz z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania.
Po stronie **Wn** konta 229 księguje się w szczególności:
1) zapłatę należnych składek - w korespondencji z kontem 130;
2) przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi - w korespondencji z kontem 130;
3) decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi - w korespondencji z kontem 231;
4) naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 231.

Po stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności:
1) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracodawcę - w korespondencji z kontem 405;
2) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika - w korespondencji z kontem 231;
3) naliczenie wpłat na PFRON - w korespondencji z kontem 405;
4) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130;
5) zmniejszenie naliczonych składek - w korespondencji z kontem 231, 405 (zapis ujemny).

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi
z tytułu wypłat pieniężnych w zakresie kosztów ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

§ 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
§ 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
§ 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków z dalszym podziałem na poszczególne projekty oraz na poszczególne jednostki obsługiwane. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania.
Po stronie **Wn** konta 231 księguje się w szczególności:
1) przelewy wynagrodzeń - w korespondencji z kontem 130;
2) potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu:
   a) dobrowolnych składek - w korespondencji z kontem 241,
   b) podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225,
   c) składek ZUS w korespondencji z kontem 229,
   d) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne - w korespondencji z kontem 241.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:
1) naliczenie wynagrodzenia - w korespondencji z kontem 404;
2) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130;
3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 404 (zapis ujemny);
4) decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi - w korespondencji z kontem 229;
5) naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 229.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Konto 234 służy do ewidencji należności**,** roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych pracowników z wyodrębnieniem dla poszczególnych jednostek obsługiwanych.
Na koncie tym ujmuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez pracowników, w szczególności z tytułu delegacji służbowych krajowych i zagranicznych oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami.
Po stronie **Wn** konta 234 księguje się w szczególności:
1) wypłaty z tytułu delegacji służbowych - w korespondencji z kontem 130;
2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 240;
3) spłatę innych zobowiązań wobec pracowników - w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** księguje się w szczególności:

1) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130;
2) koszty podróży służbowych w korespondencji z kontem 409;
3) zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 409 (zapis ujemny).

240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234, a także rozliczenia niedoborów i szkód. Ujmowane są one w szczególności w następujących paragrafach:
§ 304 - nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;
§ 443 - różne opłaty i składki;
§ 461 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.
Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych Kontrahentów, z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty.
Po stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności:
1) zwrot sum do wyjaśnienia – w korespondencji z kontem 130;
2) przekazanie środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów - w korespondencji z kontem 130;
3) rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie - w korespondencji z kontem 760;
4) przekazane na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 130;
5) zapłatę pozostałych rozrachunków - w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności:
1) pozostałe rozrachunki - w korespondencji z kontami zespołu 4;
2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 234;
3) ujawnione niedobory materiałów - w korespondencji z kontem 401 (zapis ujemny);
4) ujawnione nadwyżki materiałów - w korespondencji z kontem 401;
5) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 130;
6) wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów - w korespondencji z kontem 130;
7) przeksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 225;
8) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów (m. in. koszty eksploatacji) - w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 240);
9) zmniejszenie naliczonych kosztów z tytułu refundacji - w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).

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

241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z listy płacy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów potrąceń, z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.
Po stronie **Wn** konta 241 dokonuje się zapisów z tytułu:
1) przekazania dokonanych potrąceń z listy płacy - w korespondencji z kontem 130.
Po stronie **Ma** konta 241 dokonuje się zapisów z tytułu:
1) potrąceń dokonanych na liście płac - w korespondencji z kontem 231;
2) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne - w korespondencji z kontem 231.
Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

244 - Pozostałe rozrachunki - depozyty
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów depozytu oraz podmiotów wnoszących depozyt.
Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności:
1) wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu - w korespondencji z kontem 139;
2) przelewy z tytułu zwrotu depozytu, kaucji, przypisanych odsetek od sum depozytowych, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych - w korespondencji z kontem 139.
Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności:
1) wpływ depozytu - w korespondencji z kontem 139;
2) odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych - w korespondencji z kontem 139;
3) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 139.
Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

245 - Wpływy do wyjaśnienia
Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.
Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz na poszczególnych kontrahentów.
Po stronie **Wn** konta 245 księguje się w szczególności:
1) zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty - w korespondencji z kontem130;
2) zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki – w korespondencji z kontem 132, 135, 136, 139;
3) zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność – w korespondencji z kontem 700, 720, 750, 760;
4) uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym – w korespondencji z kontem 221.
Po stronie **Ma** konta 245 księguje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat w szczególności:

1) wpływ na rachunek bieżący jednostki kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty – w korespondencji z kontem 130;
2) wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych , rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki kwot dotyczących należności budżetowych – w korespondencji z kontem 132, 135, 136, 139.
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290 - Odpisy aktualizujące należności
Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych z wyodrębnieniem odpisów dotyczących odsetek.
Po stronie **Wn** konta 290 księguje się :
1) zmniejszenia odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:
   a) należności - w korespondencji z kontem 760,
   b) odsetek - w korespondencji z kontem 750,
2) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych - w korespondencji z kontem 201, 234.

Po stronie **Ma** konta 290 księguje się w szczególności:
1) odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 761;
2) odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 Materiały i towary

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji:

300 - rozliczenie zakupu
Na koncie tym ewidencjonuje się rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalenia:
1) wartości materiałów i towarów w drodze,
2) wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru).

Rozliczenie zakupu polega na porównaniu przyjętych dostaw z fakturami lub rachunkami dostawców albo z innymi dokumentami przekazania w celu ustalenia:
1) zgodności ilości i jakości dostaw zafakturowanych z ilością i jakością przyjętych materiałów i towarów.
2) odchyleń między rzeczywistą wartością w cenie zakupu przyjętych zapasów a ich wartością według cen ewidencyjnych,
3) materiałów i towarów w drodze,tj. tych, które są ujęte w zaakceptowanych dowodach zakupu, a jeszcze nie zostały przyjęte przez jednostkę,

4) dostaw niefakturowanych, stanowiących przyjęte na podstawie dowodów przychodu materiały i towary lub potwierdzone protokołem odbioru usługi , na które dostawca wystawił faktury, w roku następnym po dniu sporządzenia bilansu,
5) wartości zafakturowanych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług wpłaconych dostawcom na podstawie zawartych umów.

Po stronie **Wn** konta 300 księguje się w szczególności:

1) faktury lub rachunki za dostawy oraz na usługi (łącznie z naliczonym podatkiem VAT) – w korespondencji z kontem 201,240;
2) reklamacje i korekty podwyższające wartość fakturowanych dostaw i usług (na podstawie faktury korygującej VAT lub noty do rachunku) – w korespondencji z kontem 201, 240;
3) nadwyżki materiałów i towarów ujawnione w toku odbioru dostawy – w korespondencji z kontem 201, 240.

Po stronie **Ma** konta 300 księguje się w szczególności:

1) Materiały otrzymane z zakupu:
   a) przyjęte do magazynów (w cenie ewidencyjnej) – w korespondencji z kontem 310,
   b) przekazane bezpośrednio do przerobu – w korespondencji z kontem 310,
   c) przekazane bezpośrednio do zużycia- w korespondencji z kontem 401.

2) obciążenia dostawców z tytułu uznanych przez nich reklamacji wynikających z faktur korygujących
   - w korespondencji z kontem201,240;
3) wartość fakturowanych usług dotyczących przerobu materiałów – w korespondencji z kontem 310;
4) niedobory i szkody ujawnione w toku odbioru – w korespondencji z kontem 201,240.

Konto 300 może wykazywać dwa salda .
Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów lub towarów w drodze, a saldo Ma - stan dostaw, towarów i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.
Saldo Wn konta 300 ujmuje się bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

310 – Materiały

Na koncie tym ewidencjonuje się zapasy materiałów, w tym także opakowań, znajdujących się w magazynach.
Po stronie **Wn** konta 310 księguje się zwiększenia ilości oraz wartości zapasów materiałów w magazynach.
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.
Po stronie **M**a konta 310 księguje się zmniejszenia ilości oraz wielkości zapasów w magazynach.
Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów w magazynach w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

311 – Materiały (artykuły chemiczne)

Na koncie tym ewidencjonuje się zapasy materiałów (artykułów chemicznych), znajdujących się w magazynach.
Po stronie **Wn** konta 311 księguje sie zwiększenia ilości oraz wartości zapasów artykułów chemicznych w magazynach.
Po stronie **Ma** konta 311 księguje się zmniejszenia ilości oraz wielkości zapasów artykułów chemicznych w magazynach.
Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów w magazynach w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym, związanych z działalnością operacyjną jednostki budżetowej.
Na kontach zespołu 4 nie księguje się:
1) kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji);
2) kosztów finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy celowych;
3) pozostałych kosztów operacyjnych;
4) kosztów operacji finansowych;
5) kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi;
6) kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających inne podmioty (zgodnie z umową lub przepisami).

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Na koncie tym księguje się również cyklicznie powtarzające się koszty dotyczące
prenumeraty prasy, wydawnictw, ubezpieczenia majątku oraz inne dotyczące następnego roku. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań
budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych jednostek obsługiwanych.

400 – Amortyzacja
Na koncie tym ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych, z wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.
Po stronie **Wn** konta 400 księguje się:
1) naliczone odpisy amortyzacyjne - w korespondencji z kontem 071,
2) zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych - w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny).

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.
Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401 – Zużycie materiałów i energii

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo. Na koncie tym będą ewidencjionowane w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

§ 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
§ 422 – Zakup żywności,
§ 424 – Zakup środków dydaktycznych i książek,
§ 426 - Zakup energii.

Po stronie **Wn** konta 401 księguje się:

1) zakupione materiały - w korespondencji z kontem 201;
2) koszty zużycia energii - w korespondencji z kontem 201;
3) zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo - w korespondencji z kontem 201;
4) koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umorzenie w 100% w miesiącu oddania do używania) - w korespondencji z kontem 072;
5) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 300;
6) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 225;
7) otrzymane darowizny - w korespondencji z kontem 760;
8) ujawnione nadwyżki materiałów - w korespondencji z kontem 240;
9) ujawnione niedobory materiałów - w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny);
10) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 072;
11) stan zapasów materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku - w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny);
12) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy, salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na konto 860.

402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych. Na koncie tym będą ewidencjionowane w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

§ 427- Zakup usług remontowych,
§ 428 - Zakup usług zdrowotnych (z wyjątkiem świadczonych na rzecz pracowników),
§ 430 - Zakup usług pozostałych,
§ 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
§ 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.
§ 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Po stronie **Wn** konta 402 księguje się:

1) koszty usług obcych - w korespondencji z kontem 201;

2) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie importu usług – w korespondencji z kontem 300;
3) podatek od towarów i usług należny w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 225;
4) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860.

403 – Podatki i opłaty

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu podatków i opłat. Na koncie tym podlegają ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane paragrafu:
§ 448 - Podatek od nieruchomości.
Po stronie **Wn** konta 403 księguje się:
1) poniesione koszty z tytułu podatków i opłat- w korespondencji z kontem 201, 225;
2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 225.

Na dzień bilansowy poniesione koszty z tego tytułu przenosi się na konto 860.

404 – Wynagrodzenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz inne umowy zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, jak i honorariów.
Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:
§ 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
§ 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.
Po stronie **Wn** konta 404 księguje się:
1) naliczenie wynagrodzenia - w korespondencji z kontem 231;
2) zmniejszenie naliczonych kosztów- w korespondencji z kontem 231 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i inne umowy. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:
§ 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
§ 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
§ 412 - Składki na Fundusz Pracy,
§ 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
§ 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
§ 478 - Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.
Po stronie **Wn** konta 405 księguje się:

1) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia - w korespondencji z kontem 130;
2) poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - w korespondencji z kontem 201, 229, 234;
3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 229, 234 (zapis ujemny);
4) zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp - w korespondencji z kontem 201;
5) zapas materiałów według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku - w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny);
6) dokonane korekty kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:
§ 441 - Podróże służbowe krajowe,
§ 442 - Podróże służbowe zagraniczne,
§ 443 - Różne opłaty i składki,
§ 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
§ 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Po stronie **Wn** konta 409 księguje się:
1) koszty podróży służbowych pracowników - w korespondencji z kontem 234;
2) różne opłaty i składki oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - w korespondencji z kontem 240;
3) koszty szkolenia pracowników - w korespondencji z kontem 201;
4) zakupione bilety komunikacji miejskiej - w korespondencji z kontem 201;
5) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Na koncie tym ewidencjonuje się inne świadczenia finansowane z budżetu. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:
§ 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
§ 311 - świadczenia społeczne,
§ 324 – stypendia dla uczniów,
§ 325 - stypendia różne
§ 326 - inne formy pomocy dla uczniów,
§ 419 - nagrody konkursowe.

Po stronie **Wn** konta 410 księguje się:
1) koszty dotyczące nagród - w korespondencji z kontem 201, 240;
2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową:
1) przychodów netto z tytułu sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia;
2) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;
3) przychodów ze sprzedaży towarów oraz wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia;
4) przychodów i kosztów finansowych;
5) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek, wyrobów gotowych, półfabrykatów i wszelkiego rodzaju usług.
Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
Po stronie **Wn** konta 700 księguje się w szczególności :
1) koszty wytworzenia produktów sprzedanych, skalkulowanych w wysokości ceny sprzedaży netto pomniejszonej o przeciętny zysk brutto osiągnięty przy sprzedaży – w korespondencji z kontem 490;
2) zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach lub rachunkach zmniejszające przychody (minusowy zapis techniczny) ze sprzedaży produktów oraz udzielone dodatkowe rabaty i bonifikaty – w korespondencji z kontem 201, 221, 234;
3) przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów na konto 860.

Po stronie **Ma** konta 700 księguje się w szczególności:
1) naliczenie należności za usługi i świadczenia – w korespondencji z kontem 201, 221, 240;
2) zaliczenie wpływów na rachunek bankowy jednostki do przychodów z tytułu sprzedaży, wcześniej uznanych za niewyjaśnione – w korespondencji z kontem 245;
3) przeniesienie w końcu roku kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży produktów na konto 490.

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.
Po stronie **Wn** konta 720 księguje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.
Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:
1) przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221;
2) przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej w korespondencji z kontem 221;
3) wpłatę należności nieprzypisanych z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Saldo konta przenosi się w końcu roku na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych, do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę.
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów i z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.
Po stronie **Ma** konta 750 księguje się w szczególności:
1) przypis odsetek statystycznych od należności na koniec kwartału - w korespondencji z kontem 221;
2) wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności - w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny);
3) przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności - w korespondencji z kontem 221;
4) korekta przypisu z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności - w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny);
5) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 751.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 - w korespondencji ze stroną Wn konto 750.
Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe
Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych, do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizujące, naliczone odsetki oraz przedawnienia lub umorzenia naliczonych odsetek za zwłokę.
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów i z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych.
Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:
1) odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia - w korespondencji z kontem 221;
2) odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 290;
3) wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) - w korespondencji z kontem 290;
4) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań - w korespondencji z kontem 201, 240;
5) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących, w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 750.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konto 751.
Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne
Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane zobowiązania.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów oraz poszczególnych tytułów przychodów.
Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:
1) odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia - w korespondencji z kontami zespołu 2;
2) otrzymane darowizny środków obrotowych - w korespondencji z kontem 401;
3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 013;
4) rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie - w korespondencji z kontem 240;
5) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 013;
6) nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 020;
7) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 761.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną **Wn** konta 760.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek), odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów oraz poszczególnych tytułów kosztów.
Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:
1) odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 290;
2) wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w kwocie - w korespondencji z kontem 761;
3) roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego- w korespondencji z kontem 225;
4) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 760.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.
Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na źródła zwiększeń lub zmniejszeń funduszu. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, a po stronie Ma zwiększenia funduszu.

Po stronie **Wn** konta 800 księguje się w szczególności:

1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego - w korespondencji z kontem 860;
2) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - w korespondencji z kontem 810;
3) przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych - w korespondencji z kontem 130;
4) różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) - w korespondencji z kontem 011;
5) zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - w korespondencji z kontem 071;
6) wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 011, 020;
7) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 080;
8) wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 011, 020;
9) przeksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 080;
10) wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia - w korespondencji z kontem 011;
11) pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek - w korespondencji z kontami zespołu 2;
12) przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu - w korespondencji z kontem 080;
13) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 080;
14) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania - w korespondencji z kontem 222;
15) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 800 księguje się w szczególności:

1) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) – w korespondencji z kontem 223;
2) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku bilansowego (dodatniego wyniku finansowego) roku ubiegłego - w korespondencji z kontem 860;
3) różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 011;
4) różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) - w korespondencji z kontem 071,

5) wartość nieumorzona z nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki - w korespondencji z kontem 011, 020;
6) ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 011;
7) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji - w korespondencji z kontem 810;
8) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych - w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 080, 401;
9) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur - w korespondencji z kontem 225;
10) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek - w korespondencji z kontami zespołu 0, 3;
11) zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej - w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny);
12) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 011;
13) przyjęcie środków trwałych z inwestycji- w korespondencji z kontem 011;
14) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 011;
15) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) - w korespondencji z kontem 011,

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów oraz wydatków jednostek obsługiwanych.

Po stronie **Wn** konta 810 dokonuje się zapisów z tytułu równowartości wydatków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 810 dokonuje się zapisów z tytułu przeksięgowań w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - w korespondencji z kontem 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

860 - Wynik finansowy

W końcu roku pod datą 31 grudnia na konto to przenosi się salda kont zespołu 4 i 7 celem ustalenia wyniku finansowego. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.

Po stronie **Wn** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

1) przeksięgowanie poniesionych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751,760, 761;
2) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - w korespondencji z kontem 800;
3) przeksięgowanie obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających wynik finansowy - w korespondencji z kontem 870.

Po stronie **Ma** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

1) przeksięgowanie przychodów - w korespondencji z kontem 720, 750, 760;

2) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania
   Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.

870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Po stronie **Wn** konta 870 księguje się w szczególności:

1)przekazanie do budżetu nadwyżki dochodów własnych - w korespondencji z kontem 132;

2)naliczony podatek dochodowy według deklaracji podatkowej lub wpłacone zaliczki na ten podatek - w korespondencji z kontem 131, 225.

Po stronie **Ma** konta księguje się w szczególności:

1)obciążenie budżetu z tytułu nadpłaty podatku dochodowego po dokonaniu rozliczenia rocznego - w korespondencji z kontem 225;

2)przeniesienie salda występującego na koniec roku - w korespondencji z kontem 860.

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

Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Zapisów dokonuje się jednorazowo według stanu na koniec roku.

Ewidencja analityczna jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz kontrahentów.

Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi koszt lub przychód.

Po stronie **Wn** konta 976 ujmuje się wyłączenia w zakresie należności, przychodów, zwiększeń funduszu.

Po stronie **Ma** konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie zobowiązań, kosztów**,** oraz zmniejszeń funduszu.

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania oraz dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany w ciągu roku.

Po stronie **Ma** konta 980 ujmuje się w szczególności w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na koniec roku na konto 980 nie wykazuje salda.

986 – Plan finansowy dochodów budżetowych

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania jednostek obsługiwanych.
Po stronie **Wn** konta 986 ujmuje się zmniejszenia planu dochodów.
Po stronie **Ma** konta 986 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan.
Saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu tych kont ujmuje się po stronie Wn.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, źródeł finansowania i poszczególnych projektów.
Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów, wyroków sądowych, tytułów egzekucyjnych.
Po stronie **Wn** konta 998 ujmuje się równowartość zrealizowanych w danym kwartale wydatków budżetowych.
Po stronie **Ma** konta 998 ujmuje się zaangażowanie wynikające z zawartych umów, decyzji których płatność przypada na dany rok.
Na koniec roku konto 986 nie wykazuje salda.
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
Konto 999 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych.
Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania i poszczególnych projektów jednostek obsługiwanych.
Po stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego.

Po stronie **Ma** konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów, których płatność przypada w przyszłych latach.
Saldo Ma konta 999 oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.