

## Zasady funkcjonowania kont

Dokument opisuje zasady funkcjonowania kont bilansowych obejmujących następujące jednostki księgowo:

- B-1 – dochody i wydatki zadań własnych,
- B-2 – dochody i wydatki zadań zleconych,
- B-3 – projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – „Aktywni i samodzielni. Usługi społeczne i zdrowotne – tworzenie systemu pomocy środowiskowej w celu wsparcia 350 osób w podeszłym wieku”
- B-4 – projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – LUBInclusion
- B-5 – program „Opieka wytchnieniowa”
- B-6 – projekt grantowy pt. „ Opracowanie i pilotażowe wdrożenie mechanizmów i planów deinstytucjonalizacji usług społecznych”
- ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

oraz kont pozabilansowych, zgodnie z poniższym zestawieniem.

Konto	Opis
<b>Zespół 0 – Aktywa trwale</b> – służą do ewidencji:	
1) rzeczowych aktywów trwałych;	
2) wartości niematerialne i prawne,	
3) umorzenia składników aktywów trwałych.	
<b>011</b>	<b>Środki trwale</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na koncie tym ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które są umarzone stopniowo, oraz gruntów, w tym też gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie.</li> <li>• Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:                         <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjęcie nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 080 i 800,</li> <li>- przyjęcie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080 i 800,</li> <li>- ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 800;</li> <li>- zwiększenie wartości środków trwałych wskutek rządowej aktualizacji ich wyceny (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 800;</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080, 800,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- otrzymanie środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej) - wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800.</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:                         <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości</li> </ul> </li> </ul>

		<p>w korespondencji z kontem 071,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,</li> <li>- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.</li> <li>• Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych wg wartości początkowej.</li> </ul>
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwale</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</li> <li>• Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu w korespondencji z kontem 072,</li> <li>- przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem 080, 800,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 760,</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,</li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072,</li> <li>- rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej w korespondencji z kontem 072.</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest z podziałem na placówki (ośrodki, działy) sprawujące pieczę nad pozostałymi środkami trwałymi oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.</li> <li>• Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</li> </ul>
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych w podziale na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie i umarzone jednorazowo.</li> <li>• Na stronie Wn konta 020 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z zakupu w korespondencji z kontem 080, 800,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych - wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,</li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 800, <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Ma konta 020 ujmuje się:</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie) - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 072,</li> <li>- rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: <ul style="list-style-type: none"> <li>• w przypadku wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,</li> <li>• w przypadku wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w momencie przyjęcia do używania w korespondencji z kontem 072.</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w podziale na rodzaje wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie, umarzone jednorazowo) oraz placówki (ośrodki) sprawujące pieczę nad wartościami niematerialnymi i prawnymi.</li> <li>• Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej.</li> </ul>
071	<b>Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenia dokonuje się według stosowanych stawek amortyzacyjnych.</li> <li>• Na stronie Wn konta 071 ujmuje się:</li> <li>- dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 011, 020,</li> <li>- zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800.</li> <li>• Na stronie Ma konta 071 ujmuje się:</li> <li>- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych (korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) w korespondencji z kontem 400,</li> <li>- zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w korespondencji z kontem 020,</li> <li>- odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761.</li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo za cały rok i ujmują się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.</li> <li>• Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul>
072	<b>Umorzenie pozostałych środków</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</li> </ul>

	<p><b>trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 072 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru w korespondencji z kontem 013, 020,</li> <li>- rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo – wartościowej w korespondencji z kontem 013.</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 072 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013, 020,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 013, 020,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od pozostałych jednostek w korespondencji z kontem 401,</li> </ul> </li> <li>- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 013,020. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>080</b></p>	<p><b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.</li> <li>• Na stronie Wn konta 080 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- zakup środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201,</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 080 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 020, 800</li> <li>- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800,</li> </ul> </li> <li>- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 761. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.</li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.</li> </ul>
<p><b>Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe</b> służą do ewidencji:</p> <p>1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach w bankach;</p> <p>2) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.</p> <p>Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.</p>		
<b>101</b>	<b>Kasa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie ZOW.</li> <li>• Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.</li> <li>• Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.</li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 101 prowadzona jest w postaci raportu kasowego</li> <li>• Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</li> </ul>
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki – dochody i wydatki budżetowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym, a w przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</li> <li>• Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymanych z budżetu miasta na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym ZOW w korespondencji z kontem 223;</li> <li>- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 201</li> <li>- wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240,</li> <li>- wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym ZOW (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej) - ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 4 i 7,</li> <li>- przekazanie na rachunek Gminy podatku VAT należnego w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu miasta w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do budżetu miasta w korespondencji z kontem 223.</li> </ul> </li> <li>• Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.</li> <li>• Jeżeli jest konieczne dla zachowania czystości obrotów dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych.</li> <li>• Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów, zadań budżetowych oraz źródeł finansowania.</li> <li>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.</li> </ul>
<b>130</b>	<b>Rachunek VAT prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Księgowanie przepływu środków pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym i prowadzonym dla niego rachunkiem VAT zapisem w korespondencji pomiędzy kontami 141 i 130 VAT.</li> <li>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.</li> <li>Na stronie Wn konta 130 VAT ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 141;</li> <li>zwrot środków z tytułu obniżenia podstawy opodatkowania VAT w fakturach korygujących dostawy w mechanizmie podzielonej płatności - w korespondencji z kontem 141. <ul style="list-style-type: none"> <li>Na stronie Ma konta 130 VAT ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>przekazanie środków na zapłatę kwoty VAT na fakturze od dostawcy, którą jednostka będzie płacić z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 141;</li> <li>zwroty nadpłaconego lub zmniejszonego VAT w fakturach korygujących jednostki dla odbiorcy w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 141.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>135</b>	<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ZOW (zfśś).</li> <li>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>spłatę należności z tytułu pożyczek udzielonych z zfśś w korespondencji z kontem 234,</li> <li>wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 240;</li> <li>odsetki od środków na rachunku zfśś, w korespondencji z kontem 851,</li> <li>otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na zfśś w korespondencji z kontem 141.</li> <li>Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 240,</li> <li>wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 851,</li> <li>zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,</li> <li>przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,</li> <li>zwrot środków pieniężnych z tytułu zmniejszenia odpisu na zfśś w korespondencji z kontem 141.</li> <li>Ewidencja analityczna do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków zfśś.</li> <li>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zfśś.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>139</b>	<b>Inne rachunki bankowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych.</li> <li>• Prowadzona jest ewidencja wpłat oraz wydatków dotycząca mieszkań funkcyjnych działających w ramach Zespołu oraz operacji dotyczących Funduszu Solidarnościowego</li> <li>• Po stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków z tytułu opłat czynszowych w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- wpływ środków otrzymanych z budżetu miasta na realizację wydatków związanych z programem Opieka wytchnieniowa (Fundusz Solidarnościowy) w korespondencji z kontem 240. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Po stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłatę zobowiązań dotyczących mieszkań funkcyjnych w korespondencji z kontem 201</li> <li>- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań wynikających z programu Opieka wytchnieniowa (fundusz Solidarnościowy w korespondencji z kontem 201,225,229,231,240</li> <li>- przelew środków między rachunkami bankowymi jednostki w korespondencji z kontem 141. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.</li> <li>• Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</li> <li>• Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li></ul>
141	<b>Środki pieniężne w drodze</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</li> <li>• Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze.</li> <li>• Po stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.</li> <li>• Konto 141 stosowane jest przy przekazywaniu środków pieniężnych pomiędzy wyodrębnionymi rachunkami bankowymi ZOW, wydatkami budżetowymi, a dochodami budżetowymi lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi własnymi rachunkami bankowymi, a także przy wpłatach i wypłatach gotówki z kasy ZOW.</li> <li>• Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.</li> </ul>
<p><b>Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia</b> służyć do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.</p> <p>Konta zespołu 2 służyć także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 w zakresie wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut. Natomiast w zakresie dochodów ewidencja szczegółowa prowadzona jest z wyszczególnieniem na dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.</p>		
201	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na koncie 201 ewidencjonuje się wszelkie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczki na poczet dostaw, robót i usług.</li> <li>• Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130,135,139</li> <li>- należności od kontrahentów z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń (refaktury) w korespondencji z kontem 225,300</li> <li>-należności od kontrahentów z tytułu kar, odszkodowań, odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 225,300</li> <li>• Po stronie Ma konta 201 księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 080,225,300,310, konta zespołu 4,</li> <li>- pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4,</li> <li>- wpływ należności w korespondencji z kontem 130,139,</li> <li>- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).</li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.</li> <li>• Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.</li> <li>• Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych przysługujących jednostce w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- należny podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- przypis należności z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- przypis należności z tytułu innego niż działalność podstawowa z tytułu m.in. kar, grzywien, odszkodowań w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750,</li> <li>• Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty przypisanych należności jednostki w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751,</li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.</li> <li>• Dodatkową analitykę (ewidencję imienną) uczestników prowadzi się w poszczególnych oddziałach w oparciu o arkusz kalkulacyjny, którego wzory stanowią załączniki od 1a do 1e do Zasad funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych.</li> <li>• Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.</li> </ul>



	<b>budżetowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w szczególności przelew zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.</li> <li>• Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania budżetowego w korespondencji z kontem 800.</li> <li>• Saldo konta 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych lecz nie przekazanych dochodów.</li> </ul>
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych.</li> <li>• Na stronie Wn konta 223 ujmuje się szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130.</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 130.</li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.</li> <li>• Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz w całości niewykorzystanych.</li> </ul>
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, z tytułu podatku VAT z Gminą Lublin</li> <li>• Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelew do urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- przekazanie na rachunek Gminy Lublin podatku od nieruchomości, podatku od towarów i usług należnego w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- podatek od towarów i usług naliczony w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,</li> <li>- naliczenie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,</li> <li>• Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 234,</li> <li>- naliczenie podatku od nieruchomości w korespondencji z kontem 403,</li> <li>- podatek od towarów i usług należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,</li> <li>- wyksięgowanie podatku od towarów i usług naliczonego w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- pozostałe rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontami zespołu 4,</li> <li>- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania.</li> <li>• Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.</li> </ul> </li> </ul>
<b>229</b>	<b>Pozostałe</b>	Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż

	<b>rozrachunki publicznoprawne</b>	<p>rozrachunki z budżetami, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 231,</li> <li>- naliczenie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek ZUS w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231.</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie składek ZUS płatnych przez jednostkę w korespondencji z kontem 405,</li> <li>- naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231,</li> <li>- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych płatnikowi w korespondencji z kontem 405 (zapis ujemny),</li> <li>- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych tytułów rozrachunków. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania</li> <li>• Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</li> </ul>
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Zespołu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• dobrowolnych składek w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,</li> <li>• składek ZUS w korespondencji z kontem 229,</li> <li>• nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234,</li> <li>• przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130.</li> <li>• zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne oraz innych potrąceń w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• obciążeń pracowników związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• pożyczek w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) w części finansowanej przez pracowników w korespondencji z kontem 240,</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania Zespołu z tytułu wynagrodzeń, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404,</li> <li>- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 229,</li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130;</li> <li>- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 229,</li> <li>- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.</li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków.</li> <li>• Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania.</li> <li>• Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</li> </ul> </li> </ul>
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia i świadczenia zaliczone do wynagrodzeń.</li> <li>• Na stronie Wn ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki (jednorazowe lub stałe) na wydatki obciążające Zespół w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- wypłaty z tytułu delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych oraz ekwiwalentu za pranie odzieży w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- spłatę pozostałych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 130. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Ma konta 234 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz Zespołu w korespondencji z kontami zespołu 4,</li> <li>- zobowiązania z tytułu ekwiwalentu za pranie, zakup okularów korekcyjnych w korespondencji z kontem 405,</li> <li>- zobowiązania z tytułu ryczałtów samochodowych, delegacji służbowych w korespondencji z kontem 409,</li> <li>- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek oraz niedoborów w korespondencji z kontem 231. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków,</li> <li>• Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li></ul>
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach 201- 234 ujmowanych w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- potrącenia z listy płac np. KZP, PZU,</li> <li>- rozrachunki wewnątrz zakładowe – czynsz za mieszkania funkcyjne</li> <li>- kaucje,</li> <li>- programem Opieka wytchnieniowa (Fundusz Solidarnościowy). <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- roszczenia sporne z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- zapłatę pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- przekazanie dokonanych potrąceń z listy płac w korespondencji z kontem 130</li> <li>- wysokość czynszu za mieszkania funkcyjne (faktury) w korespondencji z kontem 300</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenia wynikających z programu Opieka wytchnieniowa (Fundusz Solidarnościowy) w korespondencji z kontem 201,225,229,240.</li> <li>- zapłaty zobowiązań wynikających z programu Opieka wytchnieniowa (Fundusz Solidarnościowy) w korespondencji z kontem 139 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:</li> </ul> </li> <li>- pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontami zespołu 4,</li> <li>- potrąceń dokonanych na liście płac - w korespondencji z kontem 231,</li> <li>- naliczenie wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający w korespondencji z kontem 405,</li> <li>- wpływ środków za czynsz za mieszkania funkcyjne w korespondencji z kontem 139,</li> <li>- wpływ środków na wydatki w ramach programu Opieka wytchnieniowa w korespondencji z kontem 139, <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów.</li> <li>• Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</li> </ul> </li> </ul>
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych.</li> <li>• Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z zapłatą: <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- odsetek w korespondencji z kontem 750,</li> <li>- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 221,201.</li> </ul> </li> <li>- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 290 ujmuje się</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761.</li> <li>- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych z wyodrębnieniem odpisów dotyczących odsetek.</li> <li>• Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Zespół 3 - Materiały i towary</b> służą do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300) oraz zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów.		
<b>300</b>	<b>Rozliczenie zakupu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na koncie tym ewidencjonuje się wartość refakturowanych dostaw towarów lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów,</li> <li>• Po stronie <b>Wn</b> konta 300 księguje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>-kwoty wynikające z faktur zakupu, które będą podlegały refakturowaniu w korespondencji z kontem 201;</li> <li>- faktury zakupu dotyczące mieszkań funkcyjnych w korespondencji z kontem 201,</li> </ul> </li> <li>• Po stronie <b>Ma</b> konta 300 księguje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość refakturowanych dostaw lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów w korespondencji z kontem 201, 234;</li> <li>- faktury za czynsz dotyczące mieszkań funkcyjnych w korespondencji z kontem 240</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna jest prowadzona z podziałem na placówki których dotyczy obciążenie,</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza wartość faktur podlegających odliczeniu, na które nie zostały wystawione refaktury, saldo Ma oznacza wartość refaktur obciążających pracownika lub kontrahenta w zakresie, których na koniec danego miesiąca nie dokonano odliczenia.</li> </ul>
<b>310</b>	<b>Materiały</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.</li> <li>Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów w korespondencji z kontem 201,</li> <li>Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów w korespondencji z kontem 401.</li> <li>Ewidencję ilościowo-wartościowo prowadzi się w cenach zakupu w kartotece magazynowej oraz wartościowo w księgowości.</li> <li>Ewidencja analityczna jest prowadzona z podziałem na placówki w których znajduje się magazyn.</li> <li>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.</li> </ul>
<p><b>Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b> służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym, związanych z działalnością operacyjną jednostki budżetowej.</p> <p>Na kontach zespołu 4 nie księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji);</li> <li>- kosztów finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy celowych;</li> <li>- pozostałych kosztów operacyjnych;</li> <li>- kosztów operacji finansowych;</li> <li>- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi;</li> <li>- kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających inne podmioty (zgodnie z umową lub przepisami).</li> </ul> <p>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. W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dotyczących przysłych okresów nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 „Rozliczenie kosztów”.</p> <p>Na kontach zespołu 4 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, co oznacza, że do zmniejszenia kosztów (strona Ma) wprowadza się dodatkowy zapis techniczny ujemny.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem placówek Zespołu. Jedynie analityka do konta 400 jest prowadzona tylko z podziałem na placówki.</p>		
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo za cały rok i ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia. Rozpoczęcie naliczania amortyzacji dokonuje się od miesiąca następującego po którym dokonano przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.</li> <li>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071,</li> <li>- zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny).</li> </ul> </li> <li>Ewidencja analityczna konta 400 prowadzona jest z podziałem na placówki Zespołu.</li> <li>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860.</li> </ul>
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii oraz umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo.</li> <li>• Na koncie 401 podlegają ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,</li> <li>- § 422 - Zakup środków żywności,</li> <li>- § 426 - Zakup energii</li> <li>- § 424 – Zakup środków dydaktycznych i książek.</li> <li>- § 435 – Zakup towarów (w szczególności: materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 401 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupione materiały, środków dydaktycznych, książek w korespondencji z kontem 201, 234,</li> <li>- otrzymane darowizny materiałów w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo w korespondencji z kontem 201,</li> <li>• Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201.</li> <li>• Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na stronę Wn konta 860.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.</li> <li>• Na koncie 402 będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 427 - Zakup usług remontowych,</li> <li>- § 430 - Zakup usług pozostałych,</li> <li>- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,</li> <li>- § 437 – Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy,</li> <li>- § 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.</li> <li>• Na stronie Wn konta 402 ujmuje się koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234.</li> <li>• Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234.</li> <li>• Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na stronę Wn konta 860 .</li> </ul> </li> </ul>
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków i opłat, w szczególności klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 443 – Różne opłaty i składki.</li> <li>- § 448 – Podatek od nieruchomości,</li> <li>- § 452 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 403 ujmuje się w szczególności:</li> </ul> </li> <li>- różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201,225, 234.</li> <li>• Na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie naliczonych składek i opłat w korespondencji z kontem 201,225,234</li> <li>• Na dzień bilansowy poniesione koszty konta 403 przenosi się na stronę Wn konta 860.</li> </ul> </li> </ul>
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu</li> </ul>

		<p>wynagrodzeń dla pracowników i innymi osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, klasyfikowanych do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,</li> <li>- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,</li> <li>- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.</li> <li>- § 474 – Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,</li> <li>- § 484 – Wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności naliczenie należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac), w korespondencji z kontem 231,</li> <li>• Na stronie Ma konta 404 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231.</li> <li>• Na dzień bilansowy saldo konta 404 przenosi się nastroję Wn konta 860.</li> </ul> </li> </ul>
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,</li> <li>- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,</li> <li>- § 412 - Składki na Fundusz Pracy,</li> <li>- § 428 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników,</li> <li>- § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</li> <li>- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.</li> <li>- § 471 – wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający</li> <li>- § 485 – Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 201, 229, 231,234</li> <li>- poniesione koszty z tytułu wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający w korespondencji z kontem 240.</li> <li>- koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201,234</li> <li>- zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp w korespondencji z kontem 201. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 229, 231,234,240</li> <li>• Na dzień bilansowy saldo konta 405 przenosi się na stronę Wn konta 860.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li></ul>
<b>409</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 441 - Podróże służbowe krajowe,</li> <li>- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne.</li> <li>- § 443 – Różne opłaty i składki</li> <li>- § 409 – Honoraria <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty ryczałtu dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w korespondencji z kontem 225,234</li> <li>- koszty podróży służbowych pracowników w korespondencji z kontem 234,</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty z tytułu umowy licencyjnej związanej z prawami autorskimi w korespondencji z kontem 201,</li> <li>• Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 234.</li> <li>• Na dzień bilansowy salda konta 409 przenosi się na stronę Wn konta 860.</li> </ul>
<p><b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty</b> przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przychodów z tytułu dochodów budżetowych;</li> <li>-przychodów i kosztów finansowych;</li> <li>-pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.</li> </ul>		
<b>720</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością Zespołu.</li> <li>• Na stronie Wn konta 720 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- odpisy zwróconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Ma konta 720 księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- przypis wpłaconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 720 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.</li> <li>• Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860.</li> <li>• Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>750</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, do których zalicza się w szczególności kwoty należne z tytułu odsetek za zwłokę.</li> <li>• Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),</li> <li>- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.</li> <li>• W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.</li> <li>• Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
<b>751</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące, naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek.</li> <li>• Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy aktualizujące dotyczące naliczonych odsetek za zwłokę według stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego</li> </ul> </li> </ul>



		<p>roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 750,</li> <li>- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.</li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych.</li> <li>• Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</li> </ul>
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Zespołu, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.</li> <li>• Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontami zespołu 2,</li> <li>- otrzymane lub należne odszkodowania, kary umowne,</li> <li>- przysądzone koszty postępowania spornego,</li> <li>- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych,</li> <li>- przypis przychodów budżetowych z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku i składek ZUS,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013,</li> <li>- ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 020,</li> <li>- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290.</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 760 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania, z podziałem na poszczególne tytuły przychodów.</li> <li>• W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760</li> <li>• Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</li> </ul>
<b>761</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 761 służy do ewidencji kosztów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Zespołu oraz kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</li> <li>• Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji w korespondencji z kontami zespołu 2,</li> <li>- zapłacone kary, grzywny, odszkodowania,</li> <li>- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,</li> <li>- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 080.</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 761 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</li> <li>• Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</li> </ul>
<p><b>Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b> służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>		
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.</li> <li>• Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.</li> <li>• Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,</li> <li>- przeksięgowanie równowartości dotacji z budżetu i środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 071,</li> <li>- wartość nieumorzoną nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,</li> <li>- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- wartość nieumorzoną sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,</li> <li>- przeksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- wartość nieumorzoną środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222.</li> </ul> </li> <li>• Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z kontem 860,</li> <li>- różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 071,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 011, 020, 080,</li> <li>- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy) w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny),</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe w korespondencji z kontem 011.</li> </ul> </li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 800 powinna odzwierciedlać przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu.</li> <li>• Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</li> </ul>

810	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych na finansowanie własnych inwestycji.</li> <li>• Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy w momencie zapłaty zobowiązania) w korespondencji z kontem 800,</li> <li>• Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebiegowanie w końcu roku obrotowego salda strony Wn konta 810 na konto 800.</li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest dodatkowo, może być prowadzona według zadań budżetowych.</li> <li>• Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda</li> </ul> </li> </ul>
840	<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> <li>• Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.</li> <li>• Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rezerw na przyszłe zobowiązania według poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,</li> <li>- przychodów zaliczanych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</li> </ul> </li> <li>• Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> </ul>
851	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zfs.</li> <li>• Odpis na ZFŚS dokonywany jest na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych i podlega korekcji, jeśli faktyczny stan różni się od planowanego. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone świadczenia w korespondencji z kontem 135,225,234,</li> <li>- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Po stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone odpisy na zfs w korespondencji z kontem 405,</li> <li>- odsetki od środków na rachunku zfs w korespondencji z kontem 135</li> <li>- odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 234.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie: <ul style="list-style-type: none"> <li>- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,</li> <li>- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ul> </li> <li>• Saldo Ma konta 851 wykazuje stan zfs.</li> <li>• Do obliczania odsetek od udzielonych pożyczek ze środków zfs na remont mieszkania stosuje się następujący wzór:</li> </ul> </li></ul>

		$\text{Odsetki} = P * \frac{s}{100} * \frac{m+1}{24}$ <p>Gdzie:  P- kwota pożyczki  s- stopa procentowa  m- ilość rat spłaty pożyczki  100,1,24 – wielkości stałe</p>
<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto służy do ustalenia wyniku finansowego. 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.</li> <li>• Po stronie <b>Wn</b> konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie poniesionych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751, 761;</li> <li>- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - w korespondencji z kontem 800.</li> </ul> </li> <li>• Po stronie <b>Ma</b> konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie przychodów - w korespondencji z kontem 720, 750, 760;</li> <li>- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania.</li> </ul> </li> <li>• Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo WN – strata netto, saldo Ma – zysk netto.</li> </ul>
<b>KONTA POZABILANSOWE</b>		
<b>970</b>	<b>Wkład własny niepieniężny projektów</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 970 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego projektów współfinansowany ze środków europejskich</li> <li>• Po stronie Wn konta 970 ujmuje się w szczególności wkład własny niepieniężny obsługi projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Na koniec roku następuje przeksięgowanie salda konta 970 na stronę Ma tego konta.</li> <li>• Konto 970 nie wykazuje salda na koniec roku.</li> </ul>
<b>976</b>	<b>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 976 prowadzone jest w celu przedstawienia informacji organowi zobowiązanemu do sporządzenia łącznych sprawozdań w celu wyeliminowania wzajemnych rozliczeń.</li> <li>• Zapisów na koncie dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku.</li> <li>• Ewidencja analityczna do konta 976 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz kontrahentów.</li> <li>• Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi odpowiednio koszt lub przychód.</li> <li>• Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie należności, przychodów oraz zwiększeń funduszu.</li> <li>• Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie: zobowiązań, kosztów oraz zmniejszeń funduszu.</li> <li>• W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.</li> </ul>
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji</li> </ul>

		<p>budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz jego zmiany w ciągu roku.</li> <li>• Na stronie Ma konta 980 ujmuje się w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.</li> <li>• Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.</li> </ul>
<b>986</b>	<b>Plan finansowy dochodów budżetowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.</li> <li>• Na stronie Wn konta 986 ujmuje się zmniejszenia planu dochodów, a na stronie Ma konta 986 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan.</li> <li>• Saldo Ma konta 986 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów.</li> <li>• Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 986 ujmuje się po stronie Wn tego konta.</li> </ul>
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego.</li> <li>• Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów, towarów i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie zobowiązań finansowych.</li> <li>• Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.</li> <li>• Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wynikające z zawartych umów, których płatność przypada na dany rok.</li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania</li> <li>• Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.</li> </ul>
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych.</li> <li>• Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego, a</li> <li>• Na stronie Ma konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów, których płatność przypada w przyszłych latach.</li> <li>• Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania.</li> <li>• Saldo Ma konta oznacza zaangażowanie wydatków przyszłych lat.</li> </ul>