

Załącznik Nr 2

Plan Kont dla Środków Budżetowych

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół O – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych
- 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych , zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 130/1 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody budżetu)
- 135/1 – Rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 139 – Inne rachunki bankowe

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetem
- 225/1 – Rozrachunki z budżetem podatek VAT
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Ubezpieczenie zdrowotne
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZNP
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - PZU
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – PKZP
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZFM
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Bank
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Komornik
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – PFRON
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 234 / 1 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczka mieszkaniowa
- 240 – Pozostałe rozrachunki

Zespól 4 – Koszty według rodzajów

- 400 – Koszty według rodzajów
- 401 – Amortyzacja

Zespól 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 – Przychody i koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody i koszty

Zespól 8 – Fundusze , rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusze jednostki
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Zespól O – Majątek trwały

Konta zespołu O „Majątek trwały” służy do ewidencji :

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych ,
- 3) umorzenie majątku ,
- 4) inwestycje .

2) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia środków trwały związanych z wykonywaną działalnością jednostki , które nie podlegają ujęciu na kontach 013 , 014.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się :

- 1) przychody nowych i używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków nowo ujawnionych ,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych ,

- 4) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się :

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji , z powodu zniszczenia lub zużycia , sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania ,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych ,
- 3) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia :

- 1) ustalenia wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych ,
- 2) ustalenie osób odpowiedzialnych, którym powierzono środek trwały ,
- 3) należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji .

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

3)Konto 013 – „ Pozostałe środki trwałe „

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych , nie podlegających ujęciu na kontach 011,014 , wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki , które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania .

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się :

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób , u których znajdują się środki trwałe .

Konto 013 wykazuje saldo Wn , które wyraża wartość środków trwałych w używaniu w wartości początkowej.

4) Konto 014 – „ Zbiory biblioteczne „

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych biblioteki szkolnej .

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych z wyjątkiem umorzenia , które ujmuje się na koncie 072 .

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się :

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

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według ceny nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych , z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

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

3) Konto 020 – „ Wartości niematerialne i prawne „

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia , a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 .

Konto 020 wykazuje saldo Wn , które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

5) Konto 071 – „ Umorzenie środków trwałych „

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych , które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401 .

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

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzi się wspólnie z ewidencją szczegółową do konta 011 .

Konto 071 wykazuje saldo Ma , które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych .

5) Konto 072 – „ Umorzenie pozostałych środków trwałych , zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych „

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych , zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych prawnych , podlega umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości , w miesiącu wydania ich do używania .

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia , a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia , sprzedanych , przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej , a także stanowiących niedobór lub szkodę .

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych , wydanych do używania obciążających odpowiednie koszty , dotyczące nadwyżek oraz otrzymanych nieodpłatnie .

Konto 072 wykazuje saldo Ma , które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych , zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania .

7) Konto 080 – „ Inwestycje „ (Środki trwale w budowie).

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty .

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się :

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców , jak i we własnym zakresie ,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu , lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn , urządzeń oraz innych przedmiotów , zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa ,rekonstrukcja ,adaptacja lub modernizacja) ,które powodują zwiększenia wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi .

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych :

- 1) środków trwałych ,
- 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji ,
- 3) rozliczenia nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi .

Na koncie 080 księguje się również rozliczenia kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

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

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

8) Zespół 1 – „ Środki pieniężne i rachunki bankowe „.

Konto zespołu 1 „ Środki pieniężne i rachunki bankowe „, służy do ewidencji:

- 6 -

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych , przechowywanych w kasach,

- 2) krótkoterminowe papiery wartościowe,
- 3) krajowe i zagraniczne środki pieniężne , lokowanych na rachunkach w banku ,
- 4) inne krajowe i zagraniczne środki pieniężne .

Konto zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowe papiery wartościowe .

9) Konto 101 – „ Kasa „

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

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

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie :

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wyrażone w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce ,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnych.

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

10) Konto 130 i 130 /1 – „ Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych :

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej , w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontami zespołu 1,2,3,4,7,lub 8
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 130 służy ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu .

Konto 130 wykazuje saldo Wn , które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta.

11) Konto 135/ 1 – „ Rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych „

Konto 135/1 służy do ewidencji środków funduszu świadczeń socjalnych , którymi dysponuje jednostka .

Na stronie Wn konta 135/1 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy , a na stronie Ma wpływy środków z rachunku bankowego .

Konto 135/1 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu socjalnego .

12) Konto 139 – „ Inne rachunki bankowe „„

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów :

- 1) czeków potwierdzonych ,
- 2) sum depozytowych ,
- 3) sum na zlecenie .

Na koncie 139 dokonuje się księgowania z dowodów bankowych , zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki ,a księgowością banku .

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy , a na stronie Ma konta 139 wydatki dokonywanych z wydzielonych rachunków .

13) Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia „„

Konta zespołu 2 „ Rozrachunki i roszczenia „ służą do ewidencji rozliczeń środków budżetowych , wynagrodzeń , rozliczenia niedoborów , szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków , rozliczeń i roszczeń spornych , ustalenia przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności , rozliczeń , roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów .

14) Konto 201 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „„

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw , robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw , robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych , a także należności z tytułu przychodów finansowych .Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki budżetowej zaliczanych do dochodów budżetowych , które ujmuje się na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań , a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłaty i zmniejszenia należności i roszczeń .

Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych kontrahentów .

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

15) Konto 221 – „ Należności z tytułu dochodów budżetowych „„

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych , w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

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

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

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

Konto wykazuje dwa salda , Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych , a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach .

16) Konto 222 – „ Rozliczenia dochodów budżetowych ...

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130/1.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130/1.

17) Konto 223 – „ rozliczenie wydatków budżetowych „

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się :

w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych , zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 wykazuje saldo Ma , które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

18) Konto 225- „ Rozrachunki z budżetem”.

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu podatków, dotacji , nadpłat w rozliczeniach z budżetem.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu ,a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu i wpłaty do budżetu .

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

19) Konto 225/1 – „ Rozrachunki z budżetem podatek VAT ...

Konto 225/1 służy do ewidencji podatku od towarów i usług VAT .

Na stronie Wn konta 225/1 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatku VAT , a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu.

Konto 225/ 1 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu .

20) Konto 229 – „ pozostałe rozrachunki publicznoprawne „

Konto 229 służy do ewidencji , innych niż z budżetami , rozrachunki publicznoprawne , a w szczególności z tytułu :

- ubezpieczeń społecznych,
- ubezpieczeń zdrowotnych,
- składka na ZNP(Związek Nauczycielstwa Polskiego),
- składka na ubezpieczenie PZU,
- pożyczki z PKZP,
- pożyczki na ZFM ,
- potrącenia na przelew Bank ,
- potrącenia na Komornika ,
- naliczenia na PFRON,
- inne tytuły.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań , a na stronie Ma zobowiązania , spłatę i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja na poszczególnych tytułach umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań .

Konto 229 wykazuje dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności , saldo Ma stan zobowiązań .

21) Konto 231 – „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych , zgodnie z odrębnymi przepisami , do wynagrodzeń , a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy , umowy – zlecenia , umowy o dzieło , umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń ,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń ,
- 3) wartości wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń ,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika .

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązanie jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 wykazuje dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń .

22) Konto 234 – „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami „

Konto 234 służy do ewidencji należności , roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia .

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się :

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę ,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych ,
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód ,
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników .

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- 1) wydatki wyłożone przez pracownika w imieniu jednostki,
- 2) rozliczenie zaliczki i zwrot środków pieniężnych ,

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności , roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunku.

Konto 234 wykazuje dwa salda. Saldo wn oznacza stan należności i roszczeń , a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników .

23) Konto 234/1 – „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczka mieszkaniowa „

Konto 234/1 służy do ewidencji należności z pracownikiem z tytułu udzielonej przez jednostkę pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 234/1 ujmuje się kwotę udzielonej pożyczki , a na stronie Ma kwoty spłat wynikającej z umowy jaką zawiera pracownik z pracodawcą.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234/1 umożliwia ustalenie stanu zobowiązań poszczególnych pracowników z tytułu udzielonej pożyczki.

Konto 343/1 wykazuje saldo Wn , które oznacza kwotę pożyczki ,która została do spłaty.

24) Konto 240 – „ Pozostałe rozrachunki „

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 do 234.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań , a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń .

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

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

25) Zespół 4 – „ Koszty według rodzajów „

Konta zespołu 4 „ koszty według rodzajów „ służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym zgodnie z planem finansowym w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania , analiz i sprawozdawczości .

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów inwestycyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

26) Konto 400 – „ Koszty według rodzajów”.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na Stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty .

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania , analiz i sprawozdawczości .

Konto 400 wykazuje saldo Wn w ciągu roku obrotowego , które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

27) Konto 401 – „ Amortyzacja ...

Konto 401 służy do ewidencji amortyzacji od środków trwałych od których są dokonywane odpisy według stawek amortyzacyjnych.

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

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

28) Zespół 7 – „ Przychody i koszty ich uzyskania ..

Konta zespołu 7 „ Przychody i koszty ich uzyskania „ służyć do ewidencji :

- 1) przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych

Ewidencja szczegółowa prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania , analiz i sprawozdawczości .

29) Konto 750 – „ Przychody i koszty finansowe ..

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, ujemnych różnic kursowych .

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych , dodatnie różnice kursowe .

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych , koszty operacji finansowych oraz przychodów finansowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750)

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda .

30) Konto 760 – „ Pozostałe przychody i koszty) .

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki , w tym wszelkich innych przychodów niż podlegają ewidencji na koncie 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się :

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów , a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów , w tym wartości w cenie zakupu lub nabycia tych materiałów ,
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostki budżetowej ,
- 3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne ,do których zalicza się szczególnie odpisane przedawnienie zobowiązania , otrzymane odszkodowania , kary i grzywny , darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe , a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne .

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 wartość sprzedaży materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji ze stroną Ma konta 760

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda .

31) Zespół 8 – „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy ...

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy , wyniku finansowego i jego rozliczenia , dotacji z budżetu , rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów .

32) Konto 800 – „ Fundusz jednostki „

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się :

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 ,
- 2) przeksięgowanie , pod datą sprawozdania budżetowego , zrealizowanych dochodów budżetowych n konta 222,
- 3) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych,
- 4) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych .

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie , pod datą sprawozdania finansowego , zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji ,
- 4) wpływ dotacji środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji ,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji .

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

33) Konto 851 – „ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ...

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

Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym , ujmuje się na koncie 135/1 „ Rachunek środków fundusz świadczeń socjalnych „ .

Ewidencja szczegółowa do konta 851 zawiera :

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu socjalnego .

34) Konto 860 – „ Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy ...

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych .

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę :

- 1) poniesionych kosztów , w korespondencji z kontem 400,401,
- 2) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750 , oraz pozostałych kosztów operacyjnych , w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- 1) uzyskanych przychodów , w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki , saldo Wn stratę netto , saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

2 . Konta pozabilansowe

1) Konto 998 – „ Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ...

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego .

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego .

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda .

2) Konto 999 – „ Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat ...

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat .

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich , a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej .

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego .

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

-

