

KOMENTARZ DO PLANU KONT **dla jednostek budżetowych – przedszkoli prowadzonych przez miasto Lublin**

Zespół 0 – Majątek trwały

Na kontach Zespołu 0 – Majątek trwały ewidencjonuje się rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwały, umorzenie majątku, inwestycje, odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 011 – Środki trwałe, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011 **Środki trwałe**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku: - zakupu gotowych środków trwałych nie wymagających montażu (w cenie nabycia), a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nie umorzona, - nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku, - ujawnienia nadwyżek, - otrzymania jako efekt zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	080, 201 071 800 800 241 201
2	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011
Środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nie umorzona, - zwrotu dostawy w okresie gwarancji: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona,	800 071 800 201 071 800
2.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji: - dotychczasowego umorzenia, - wartość nie umorzona.	071 800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych na skutek: - dotychczasowego umorzenia, - wartość nie umorzona.	071 800
4.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
5.	Rozchód niedoborów: - wartość netto (nie umorzona), - dotychczasowe umorzenie.	241 071
6.	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane z tytułu: - dotychczasowego umorzenia, - wartość nie umorzona.	071 800

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 wydane do używania, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 013
Pozostałe środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu, - z inwestycji (pierwsze wyposażenie),	131, 201 080
2.	Ujawnione nadwyżki.	241
3.	Nieodpłatne otrzymanych używanych środków: - od jednostek organizacyjnych, zakładów budżetowych,	

	na podstawie decyzji, - darowizny od innych podmiotów i osób fizycznych.	072 760
--	---	------------

Typowe zapisy strony Ma konta 013
Pozostałe środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Księguje się rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu: - likwidacji (zużycie lub zniszczenie), sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - niedoboru lub szkody.	072 241

Konto 014 – Zbiory biblioteczne, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 014
Zbiory biblioteczne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód zbiorów bibliotecznych pochodzący: - z zakupu zbiorów bibliotecznych, - nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek budżetowych, a) z nadwyżek inwentaryzacyjnych.	131, 201 072 241

Typowe zapisy strony Ma konta 014
Zbiory biblioteczne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek: - likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów, - nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, - niedoborów lub szkód.	072 072 241

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 020
Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarzone stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nie umorzona, - z tytułu darów,	071 800 800
3.	Przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej w związku z zakończeniem inwestycji.	080

Typowe zapisy strony Ma konta 020
Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo: a) umarzanych stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona. b) pozostałych umorzonych w 100%	071 800 072

Konto 071- Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych środków niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 071
Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku: - rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych, - postawienia środków trwałych w stan likwidacji, - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania. a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych - z tytułu rozchodowania niedoborów: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych.	020 011 011 020 011 020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800

Typowe zapisy strony Ma konta 071
Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczenie za okres umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego: - podstawowych środków trwałych, - podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.	011 020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu.	800

Konto 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowych z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.
Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013 i 014, wobec tego wartość bilansowa powinna być zerowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 072
Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych
i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: - likwidacji, sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - niedoboru lub szkody, - wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013, 014, 020 013, 014, 020 241 013, 014, 020

Typowe zapisy strony Ma konta 072
Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych
i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych.	013
2.	Umorzenie dotychczasowych zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek.	014
3.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych do działalności operacyjnej.	400
4.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie finansowane ze środków inwestycje lub zakupy inwestycyjne.	800
5.	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w użyciu.	400
6.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek.	014

Konto 080 - Środki trwałe w budowie(inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów, można również księgować rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń

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

Lp.	Treść operacji	Konta Przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy, usługi, zakupy inwestycyjne oraz inne wartości niematerialne i prawne.	201
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale w budowie.	800

**Typowe zapisy strony Ma konta 080
Inwestycje (środki trwale w budowie)**

Lp..	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 020
2.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.	800

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych

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

Konto 130 – może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldum wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy Wn konta 130
Rachunek bieżący jednostki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	Wydatki	
1.	Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki oraz środków przeznaczonych na realizację projektu	223
2.	Wpływ środków budżetowych przeznaczonych na dotacje.	224
3.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: - z innych rachunków bankowych, - przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków, - należności ujętych na kontach rozrachunkowych, - dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, - przekazanie na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków	132,135, 139 201,225,229,231, 240,241, 242,243 401- 411
4.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwych obciążeń bankowych. Wartość dotacji niewykorzystanych, zwróconych w tym samym roku.	243, 245 223
	Dochody	
5.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - należności przypisanych - z tytułu należności nie przepisanych,	201,221, 243 700, 720,760
6.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	221, 245

Typowe zapisy strony Ma konta 130
Rachunek bieżący jednostki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	Wydatki	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem działalności w formie: - przelewów z tytułu spłaty zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, - przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w koszty, przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej, - przelewów z tytułu refundacji kosztów dotacji udzielanej	201,225,229, 231, 240, 243, 401, 402, 404,

	przez inne gminy na dzieci będące mieszkańcami gminy Lublin.	405,409, 243, 761
	- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	243
	a) obciążających pozostałe koszty operacyjne,	201,225,229,
	b) obciążające pracowników lub inne osoby,	240
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	241,242,243,
2.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	245
3.	Zwrot nie wykorzystanych środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	223, 243
4.	Przekazanie dotacji budżetowych oraz zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektu.	223
	Dochody	221,700,720, 760
	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bankowy.	
	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych.	222

Konto 132 - Rachunek wydzielony jednostek budżetowych, służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów.

Typowe zapisy strony Wn konta 132
Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty środków z tytułu: - zapłaty należności przypisanych na kontach rozrachunkowych,	201, 202 225, 243
2.	Obciążenia z tytułu błędów w ewidencji bankowej oraz ich korekt na wyciągach bankowych.	243
3.	Wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych.	760
4.	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 132
Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> - ujętych na kontach rozrachunkowych, - kosztów związanych z uzyskaniem dochodów, - odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań. 	201, 202, 225, 243 401,402,405,40 9 751
2.	Uznania z tytułu omyłek bankowych i ich korekt.	243
3.	Przelew pozostałości środków na dzień 31 grudnia.	222
4.	Przelew środków do jednostki samorządu terytorialnego	820

Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135
Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia: <ul style="list-style-type: none"> - przypisanych, - nie przypisanych. 	234 851
3.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych.	851
4.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	243
5.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	243
6.	Wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	243, 851

Typowe zapisy strony Ma konta 135
Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z funduszy specjalnego przeznaczenia	234
2.	Przelewy środków z ZFŚS przekazanych poza jednostkę budżetową.	851
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu – z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.	225
4.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	243

Konto 136 - Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez Referat.

Konto 136 - Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 136
Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy zrealizowanych przez Referat dochodów budżetowych.	221,720
2.	Wpływy z tytułu dochodów realizowanych przez Referat	222
3.	Wpłaty należności z tytułu nierozliczonych dotacji z lat ubiegłych.	221, 224
4.	Wpływy z omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	właściwe konto zespołu 2

Typowe zapisy strony Ma konta 136
Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie dochodów budżetowych przez Referat do Wydziału Budżetu i Księgowości.	222
2.	Zwrot nadpłat dochodów.	222
3.	Zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i inne mylne wpłaty.	właściwe konto zespołu 2

Konto 139 – Inne rachunki bankowe, służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych

Typowe zapisy strony Wn konta 139
Inne rachunki bankowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych z tytułu kaucji i zabezpieczenia pieniężnego.	244
2.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych.	244

Typowe zapisy strony Ma konta 139
Inne rachunki bankowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	244
2.	Pokrycie zobowiązań.	244
3.	Błędy w wyciągach bankowych.	243

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia, służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych.

Konta zespołu 2 służą do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń. Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacania, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako nieistotnych należności.

Konta zespołu 2 mogą mieć dwa salda, które ustalane są na podstawie ewidencji analitycznej.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań w bilansie należności, skorygowane są o odpisy aktualizujące wynikające z konta 290.

**Typowe zapisy strony Wn konta 201
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	130, 132, 135, 138, 139
2.	Naliczone należności za zwłokę z tytułu wymagalnych odsetek w zapłacie.	750, 720

**Typowe zapisy strony Ma konta 201
Rachunek bieżący jednostki**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług: - wartości w cenie zakupu i nie podlegające odliczeniu VAT dotyczące działalności eksploatacyjnej, - działalności inwestycyjnej, - działalności finansowanej z funduszy celowych, funduszy specjalnego przeznaczenia.	013, 014, 401-411 080 013, 014, 851
2.	Wpłata należności za rachunek bankowy.	130, 135
3.	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw.	751
4.	Zobowiązania z tytułu kar, odszkodowań.	761

Typowe zapisy strony Wn konta 202
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekta należności wynikająca z nadpłaty opiekuna dziecka za pobyt w przedszkolu.	132
2.	Należność za usługi sprzedane i świadczenia na rzecz własnej jednostki.	700

Typowe zapisy strony Ma konta 202
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności od odbiorców na rachunek bankowy.	132
2.	Korekta należności za usługi sprzedane i świadczenia na rzecz własnej jednostki.	700

Typowe zapisy strony Wn konta 203
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczenie należności za lokale mieszkalne i lokale użytkowe.	760
2.	Naliczenie podatku VAT.	225

Typowe zapisy strony Ma konta 203
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności za fakturę – lokale mieszkalne i lokale użytkowe.	132

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn jest to suma poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 221
Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: - z tytułu pobranych od podatnika podatków i opłat, - czesnego, - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie	720 700 720
2.	Zwrot kosztów dotacji na dzieci zamieszkałe w okolicznych gminach, a uczęszczające do przedszkoli niepublicznych i publicznych prowadzonych przez inne podmioty funkcjonujące na terenie gminy Lublin.	720

Typowe zapisy strony Ma konta 221
Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - wpłata należności z tytułu zwrotu kosztów dotacji z innych gmin - zwrot niewykorzystanej dotacji	130 130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720,750,760

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 222
Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222
Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	801

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych, w tym wydatków w ramach programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia. Po okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji w wyniku zwrócenia dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki.

Typowe zapisy strony Wn konta 223
Rozliczenia wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych środków budżetowych.	130
2.	Przelew środków w ramach refundacji poniesionych wydatków ze środków europejskich	130
3.	Okresowe przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków, w tym także ze środków europejskich	801

Typowe zapisy strony Ma konta 223
Rozliczenia wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie własnych wydatków jednostki.	130
2.	Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.	130
3.	Wpływ środków pieniężnych na realizację projektów ze środków europejskich	130

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący.	130
2.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków.	801

Typowe zapisy strony Ma konta 224

Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.	810
2.	Wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym.	130
3.	Przypis do zwrotu niewykorzystanej części dotacji	221

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami samorządu terytorialnego z tytułu dotacji, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, wpłat do budżetu nadwyżek dochodów własnych, rozliczeń VAT.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225
Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty z tytułu odprowadzenia nadwyżki dochodów jednostek budżetowych.	132
2.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu, finansowanych ze środków: - budżetowych, - rachunku wydzielonego, - funduszy specjalnego przeznaczenia, - środków europejskich – projektów.	130 132 135 138
3.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - wpłaconych w imieniu pracowników – podatek dochodowy od osób fizycznych.	231

Typowe zapisy strony Ma konta 225
Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające fundusze specjalne.	851
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
3.	Zobowiązania na koniec roku z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych.	820

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji rozrachunków innych niż wynikające z ustawy – ordynacja podatkowa.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności, spłatę lub zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma księguje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: stan należności lub stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 229
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS - na fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i do PFRON.	130, 135, 138, 139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231

Typowe zapisy strony Ma konta 229
Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON.	405
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które potrącone są z wynagrodzeń.	231

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się między innymi wypłaty wynagrodzeń, potrącenia obciążające pracownika, wypłaty zasiłków ZUS, zaś na stronie Ma konta 231, naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne, naliczone zasiłki finansowane przez ZUS.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 231 oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, rodzinnych, świadczeń społecznych oraz innych ujętych na listach płac: - przelewem na konta pracowników.	130,
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych,	225

- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników,	229
- składek na dobrowolne ubezpieczenia społeczne grupowe,	240
- składki i zwroty pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych zobowiązań pracowników.	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 231
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone na listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty związane z wypłatą wynagrodzeń.	404
2.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3.	Naliczenie z tytułu wypłaty za świadczenia społeczne.	410

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami, służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności: należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS, zapłacone zobowiązania wobec pracownika.

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się przede wszystkim: wpłaty należności od pracowników i pożyczek.

Konto 234 może wykazywać dwa salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 234
Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata sum do rozliczenia i spłata zobowiązań wobec pracowników: - z rachunków bankowych.	135
2.	Należności z tytułu: - świadczeń odpłatnych z ZFŚS,	851
	- pożyczek z ZFŚS,	135
	- odsetek od pożyczek mieszkaniowych ZFŚS.	851

Typowe zapisy strony Ma konta 234
Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pokrycie należności od pracowników – spłaty pożyczek: - na rachunek bankowy.	135
2.	Pokryte przez pracownika koszty działalności funduszy celowych – naliczone odsetki.	851
3.	Umorzenie pożyczek z ZFŚS.	851

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki, służy do ewidencji należności i roszczeń nie objętych ewidencją na kontach 201-234, jak również rozliczenia niedoborów i szkód. Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności od osób fizycznych będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	130
2.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	139

Typowe zapisy strony Ma konta 240
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac.	231
2.	Obciążenie właścicieli kaucjami i kwotami. zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę.	139

Typowe zapisy strony Wn konta 241
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ujawnione niedobory i szkody: - podstawowych środków trwałych (wartość nie umorzona).	011, 290

Typowe zapisy strony Ma konta 241
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie sumy roszczenia w związku z oddaleniem roszczenia lub uznania za nieściągalne.	290
2.	Ujawnione nadwyżki : - środków trwałych umarzanych stopniowo, - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, - zbiorów bibliotecznych.	011 013 014

Typowe zapisy strony Wa konta 242
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu opłat eksploatacyjnych.	401-409

Typowe zapisy strony Ma konta 242
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności za koszty eksploatacji.	130

Typowe zapisy strony Wn konta 243
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekta pomyłek bankowych.	130, 132,135, 138,139
2.	Naliczenie wymagalnych odsetek od nieterminowych opłat za: czynsz, czynsz, opłaty eksploatacyjne, zwroty kosztów dotacji z gmin.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 243
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłek bankowych. - wpłata odsetek.	130, 132, 135,138 139

Typowe zapisy strony Wn konta 244
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekta odsetek bankowych.	139

Typowe zapisy strony Ma konta 244
Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata kaucji za mieszkanie służbowe.	139
2.	Odsetki bankowe.	139

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia, służy do ewidencji wpłaconych , a niewyjaśnionych należności z tytułu dochodów budżetowych
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy strony Wn konta 245
Wpływy do wyjaśnienia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.	130,132,

Typowe zapisy strony Ma konta 245
Wpływy do wyjaśnienia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Kwoty niewyjaśnionych wpłat.	130,132,

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności, służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych i pozostałych przychodów operacyjnych, które nie zostały zapłacone do dnia bilansowego.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze nie zapłaconych.

Typowe zapisy strony Wn konta 290
Odpisy aktualizacyjne należności

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem należności nie ściąganych.	241

Typowe zapisy strony Ma konta 290
Odpisy aktualizacyjne należności

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwiększenie odpisu aktualizującego o należności z tytułu ujawnionych kradzieży niedoborów.	761

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto zespołu 4 służy do ewidencji:

- 1) kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenie(konto 401-411),
- 2) kosztów amortyzacji(400),

Konto zespołu 4 służy do ewidencji kosztów według rodzaju. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma - zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz na koniec roku - przeniesienie salda kosztów na konto 860.

Konto zespołu 4 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty, w końcu roku saldo przenosi się na konto 860.

Do kont 400-409 należy prowadzić ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 – Amortyzacja, służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych

ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczone stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, w końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 400
Amortyzacja

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja.	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400
Amortyzacja

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	072
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji.	860

Przyporządkowanie przykładowe paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 401§§:

- 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- 422 Zakup żywności,
- 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- 426 Zakup energii.

Typowe zapisy strony Wn konta 401
Zużycie materiałów i energii

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów i energii – według faktur.	130
2.	Koszty zużycia materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie.	201
3.	Koszty zużycia energii.	201
4.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umorzenie w 100% w miesiącu oddania do używania).	072

Typowe zapisy strony Ma konta 401
Zużycie materiałów i energii

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	130
2.		242
3.	Zmniejszenie kosztów tytułu eksploatacji.	
4.	Koszty zużycia materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio przy zakupie.	201
5.	Koszty zużycia energii.	201
	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Przyporządkowanie przykładowo paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 402§§:

- 427 Zakup usług remontowych,
- 428 Zakup usług zdrowotnych,
- 430 Zakup usług pozostałych,
- 435 Zakup usług dostępu do sieci internet,
- 437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 402
Usługi obce

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty usług obcych – według faktur.	130
2.	Koszty zużycia materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie.	201
3.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umarzenie w 100% w miesiącu oddania do używania).	072

Typowe zapisy strony Ma konta 402
Usługi obce

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych.	130
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych.	860

Przyporządkowanie paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 404§§:

- 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 417 Wynagrodzenia bezosobowe.

**Typowe zapisy strony Wn konta 404
Wynagrodzenia**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należne pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto tj. bez potrąceń - naliczone wynagrodzenia	130, 138 231

**Typowe zapisy strony Ma konta 404
Wynagrodzenia**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty uprzednio zaewidencjonowanych wynagrodzeń	231, 240
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Przyporządkowanie paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 405§§:

302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,

311 Świadczenia społeczne,

411 Składki na ubezpieczenia społeczne,

412 Składki na Fundusz Pracy,

414 Wpłaty na PFRON,

444 Odpisy na ZFŚS.

**Typowe zapisy strony Wn konta 405
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych na podstawie umowy o pracę i innych umów cywilnoprawnych.	229, 201

**Typowe zapisy strony Ma konta 405
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń i	

	świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych na podstawie umowy o pracę oraz innych umów cywilnoprawnych.	229
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Przyporządkowanie paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 409§§:

- 441 Podróże służbowe krajowe,
- 442 Zagraniczne podróże służbowe,
- 443 Różne opłaty i składki,
- 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Typowe zapisy strony Wn konta 409
Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty rodzajowe według tytułów.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 409
Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty rodzajowe według tytułów	130
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Przyporządkowanie paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 410§§

- 311 Świadczenia społeczne.

Typowe zapisy strony Wn konta 410
Inne świadczenia finansowane z budżetu

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczenie z tytułu świadczeń społecznych.	231

Typowe zapisy strony Ma konta 410
Inne świadczenia finansowane z budżetu

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu świadczeń społecznych.	130
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Przyporządkowanie paragrafów wydatków budżetowych do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont.

Konto kosztów rodzajowych 411§§

§ 291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub w nadmiernej wysokości

Typowe zapisy strony Wn konta 411
Pozostałe obciążenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot dotacji.	130

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty przeznaczone są do ewidencji wydatków związanych z działalnością podstawową.

Na kontach zespołu 7 ewidencjonuje się :

- 1) przychody netto z tytułu sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia,
- 2) przychody z tytułu dochodów budżetowych (z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach 700,730,750,760)
- 3) przychodów i kosztów finansowych związanych z naliczeniem, otrzymaniem odsetek, naliczonych odsetek na rachunku bankowym, pozostałych przychodów i kosztów finansowych.

Konto 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytwarzania, służy do ewidencji sprzedaży produktów własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia

Na koniec roku na **koncie 700** nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Wn konta 700
Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach i rachunkach zmniejszające przychody	202, 221
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 700
Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczenie należności za usługi i świadczenia.	202, 221, 240
2.	Sprzedaż zewnętrzna świadczenia, ujęta jako należność - naliczenie dotacji na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	221

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn 720
Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu dochodów budżetowych.	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych.	860

Typowe zapisy strony Ma 720
Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych.	221

Konto 750 - Przychody finansowe, służy do ewidencji przychodów finansowych. W końcu roku obrotowego osiągnięte przychody konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 750
Przychody finansowe**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie przychodów na koniec roku obrotowego.	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 750
Przychody finansowe**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu operacji finansowych (przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności)	130, 201, 221, 243
2.	Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych	130, 132

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne, służy do ewidencji przychodów i kosztów, które niezwiązane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda. W końcu roku sumę pozostałych przychodów przenosi się na konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 760
Pozostałe przychody operacyjne**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów finansowych.	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 760
Pozostałe przychody operacyjne**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane darowizny pieniężne.	132

2.	Przychody z najmu, dzierżawy.	203
3.	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi).	130,132,201,2
4.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	40
		241

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne, służy do ewidencji kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki
W końcu roku obrotowego saldo konta (strona Ma) przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 761
Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).	290
2.	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.	130,132,201,22
		5,
3.	Umorzone, nieściągalne należności.	241
4.	Zobowiązania z tytułu kar i odszkodowań.	201,231,240
		201

Typowe zapisy strony Ma konta 761
Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda w końcu roku.	860

Konto 770 – Zyski nadzwyczajne, służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia.
Na koniec roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę konta Ma 860.
Konto 770 na koniec roku nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 770
Zyski nadzwyczajne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.	240
2.	Przeniesienie zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego.	860

Typowe zapisy strony Wn konta 770
Zyski nadzwyczajne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.	240

Konto 771 – Straty nadzwyczajne, służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia.

Na koniec roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 771
Straty nadzwyczajne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych.	201, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 771
Straty nadzwyczajne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.	201, 240
2.	Przeniesienie straty nadzwyczajnej na koniec roku obrotowego.	860

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

W zespole 8 występują konta służące do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Konto 800 - Fundusz jednostki, służy do ewidencji równowartości majątku trwałego.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 800
Fundusz jednostki (środki trwałe)

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość nie umorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia.	011

2.	Nieodpłatnie przekazanie środki trwałe (wartość nie umorzona).	011
3.	Zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
4.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny.	011
5.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje.	0

**Typowe zapisy strony Ma konta 800
Fundusz jednostki (środki trwałe)**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (wartość wynikająca z wyceny).	011, 020
2.	Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.	011, 020
3.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny.	011

**Typowe zapisy strony Wn konta 801
Fundusz jednostki (środki obrotowe)**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu.	810
3.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego).	222

**Typowe zapisy strony Ma konta 801
Fundusz jednostki (środki obrotowe)**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji.	810
3.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego	

4.	sprawozdania budżetowego).	223
	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich.	227

Konto 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku w końcu roku obrotowego, salda konta przenosi się na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych.	800
2.	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 810

Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda.	801

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego, służy do ewidencji oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Typowe zapisy strony Wn konta 820

Rozliczenie wyniku finansowego

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew środków do jednostki samorządu terytorialnego.	132
2.	Zobowiązania na koniec roku.	225

Typowe zapisy strony Ma konta 820
Rozliczenie wyniku finansowego

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie salda konta w roku następnym.	800

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 851 może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan ZFŚS będący w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 851
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew dla innych jednostek środków ZFŚS na finansowanie działalności socjalnej.	135
2.	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną: - zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności, - naliczony podatek od udzielonych zapomóg.	234 225
3.	Koszty z tytułu świadczenia urlopowego wypłaconego nauczycielom.	135
4.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub ich należności.	234

Typowe zapisy strony Ma konta 851
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Środki otrzymane od innych jednostek.	135
2.	Odsetki bankowe naliczone od środków na ZFŚS.	135
3.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności.	234

Konto 860 - Wynik finansowy - służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki budżetowej.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki

□ saldo **Wn** - stratę netto,

□ saldo **Ma** – zysk netto,

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda **konta 860** przeksięgowuje się na **konto 800 - Fundusz jednostki**.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów.	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,
3.	Pozostałych kosztów operacyjnych.	761
4.	Strat nadzwyczajnych.	771
5.	Przeksięgowanie dodatniego wyniku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	801

Typowe zapisy strony Ma konta 860 Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Uzyskane przychody.	700, 701, 720, 750, 760, 761
2.	Zyski nadzwyczajne.	770
3.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	801

Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych

Konta pozabilansowe

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Konto 975 - Wydatki strukturalne, służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach

Typowe zapisy strony Wn konta 975
Wydatki strukturalne

Lp.	Treść operacji
1.08.2012	Wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji.

Typowe zapisy strony Ma konta 975
Wydatki strukturalne

Lp.	Treść operacji
1.	Wartość poniesionych wydatków strukturalnych (księgowanie pod datą 31 grudnia).

Konto 980 - Plan finansowy wydatków finansowych, służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 980
Plan finansowy wydatków finansowych

Lp.	Treść operacji
1.	Ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Typowe zapisy strony Ma konta 980
Plan finansowy wydatków finansowych

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.
2.	Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, służy do ewidencji prawnego zaangażowania ujętych w planie finansowym jednostek budżetowych na dany rok oraz ujętych w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 998
Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Lp.	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.
2.	Większe zaangażowanie niż zrealizowane wydatki danego roku.

Typowe zapisy strony Ma konta 998
Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane na początku roku.
2.	Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów na dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
3.	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem w danym roku.
4.	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub innych umów cywilnoprawnych (płatne do 31 grudnia danego roku).
5.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
6.	Zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków w danym roku.
7.	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami.
8.	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji.

Konto 320 – Materiały – Obejmuje wyposażenie i pomoce dla przedszkoli, ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej, których okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok o wartości poniżej 3 500 złotych.

Konto 900 - konto techniczne (symbol)

Konto to służy do technicznego zapisu operacji księgowych związanych z zaangażowaniem wydatków budżetowych, gdzie dokonują się zapisy jako zapis na koncie przeciwstawnym przy księgowaniu na kontach zaangażowania.