

ZARZĄDZENIE NR 30/2023
DYREKTORA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
POWIATU LUBELSKIEGO

z dnia 22 listopada 2023 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Lubelskiego i jednostkach obsługiwanych

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) i § 19, 20, 21 i 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) – zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 21/2022 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Powiatu Lubelskiego z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Lubelskiego i jednostek obsługiwanych, wprowadza się następujące zmiany:

1) rozdział IX otrzymuje brzmienie:

„IX. Opis komputerowego systemu przetwarzania danych

1. Księgi rachunkowe CUW PL i jednostek obsługiwanych prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego i systemów pomocniczych dostępnych na wspólnej platformie www.vulcan.net.pl/powiatlubelski oraz na lokalnych platformach Vulcan w jednostkach obsługiwanych od stycznia 2021 roku.

2. Moduły użytkowane na platformach Vulcan:

- Finanse Vulcan,
- Kadry Vulcan,
- Płace Vulcan,
- Moduł Pracownik,
- Inwentarz Vulcan,
- Magazyn,
- Opłaty,
- Stołówka,
- Sigma,
- Nadzór płacowy Vulcan i art. 30.

3. Opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów znajduje się na płycie CD, stanowiącej załącznik do

niniejszej polityki. Tworzenie kopii zapasowych zapewnia Vulcan – dostawca oprogramowania działającego w chmurze.

4. Wykorzystywane w jednostce programy i moduły Vulcan działają ze sobą na zasadzie wzajemnego importu/eksportu danych, przewidzianych dla danego modułu/programu.

5. Poza oprogramowaniem Vulcan w CUW PL użytkowane są niżej wymienione programy, które są aktualizowane na bieżąco:

- Program Płatnik ZUS,
- Program SJO Bestia,
- Program ZETO VAT.”.

2) załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Centrum Usług Wspólnych Powiatu Lubelskiego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Lubelskiego
Katarzyna Antoniak

RADCA PRAWNY
Sławomir Lis
T.H.1.32 -1-

ZAKŁADOWY PLAN KONT**I. WYKAZ KONT****Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011 – Środki trwałe
 - 011-00 Grunty
 - 011-01 Budynki, budowle
 - 011-02 Obiekty inżynierii lądowej
 - 011-03 Kotły i maszyny energetyczne
 - 011-04 Maszyny ogólnego zastosowania
 - 011-05 Maszyny specjalistyczne
 - 011-06 Urządzenia techniczne
 - 011-07 Środki transportu
 - 011-08 Pozostałe
 - 011-09 Pozostałe środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
 - 013-01 Pomoce dydaktyczne
 - 013-02 Pozostałe środki trwałe
 - 013-03 Inwentarz żywy
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 016 – Dobra kultury
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długotrwałe aktywa finansowe
 - 030-01 – WFP OSM Bychawa
 - 030-02 – Udziały OSM Bychawa
 - 030-03 – udziały Apis
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 071-01 Umorzenie budynków i budowli
 - 071-02 Umorzenie obiektów inżynierii
 - 071-03 Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych
 - 071-04 Umorzenie maszyn ogólnego zastosowania
 - 071-05 Umorzenie maszyn specjalistycznych
 - 071-06 Umorzenie urządzeń technicznych
 - 071-07 Umorzenie środków transportu
 - 071-08 Umorzenie pozostałych
 - 071-09 Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
 - 072-01 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
 - 072-02 Umorzenie zbiorów bibliotecznych
 - 072-03 Umorzenie inwentarza żywego
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
 - 101-01 Kasa Budżet
 - 101-02 Kasa 2
 - 101-03 Kasa 3
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
 - 130-01 Rachunek bieżący - dochody
 - 130-02 Rachunek bieżący - wydatki
 - 130-03 Rachunek bieżący projekty
 - 130-04 Rachunek pomocniczy -Vat

- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych)
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 201-01 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- Budżet
 - 201-02 Rozrachunki pozostałe
 - 201-03 Należności
- 205 – Rozrachunki - Z.F.Ś.S
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 221-01 Należności
 - 221-02 Należności wymagalne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
 - 225-01 Rozrachunki z tytułu P.D.O.F.-Budżet
 - 225-02 Rozrachunki z tytułu P.D.O.F.-Z.F.Ś.S.
 - 225-03 Rozrachunki z tytułu VAT należnego
 - 225-04 Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego
 - 225-05 Rozliczenie VAT
 - 225-06 Pozostałe podatki
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
 - 229-04 Rozrachunki z P.F.R.O.N
 - 229-51 Rozrachunki z tytułu składek na F.U.S.
 - 229-52 Rozrachunki z tytułu składek na N.F.Z.
 - 229-53 Rozrachunki z tytułu składek na F.P.
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 231-01 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 231-02 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- konto rozrachunkowe wymagające KB
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 234-01 Rozrachunki z pracownikami
 - 234-02 Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z Z.F.Ś.S.
 - 234-03 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 234-04 Inne rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
 - 240-01 Rozrachunki z PZU
 - 240-02 Rozrachunki z PKPZ
 - 240-03 Rozrachunki z Z.F.Ś.S.
 - 240-04 Składki ZNP
 - 240-05 Składki Solidarność
 - 240-06 SKOK
 - 240-07 Komornik
 - 240-08 PZU UNUM
 - 240-09 PZU-OP.MED
 - 240-10 Pozostałe
 - 240-11 Ampliko
 - 240-12 Aviva
 - 240-13 Spłaty pożyczek emeryci ZFŚS
 - 240-14 Inne rozrachunki
 - 240-15 Warta
 - 240-16 Met Life

240-17 NAU
240-19 PPK PZU
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 – Materiały
310-01 – Materiały
310-02 – Żywnienie
310-03 – Pasieka
310-04 – Kawiarenka
330 Towary

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
750-01 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
760-01 – Pozostałe przychody nieopodatkowane
760-02 – Pozostałe przychody opodatkowane
761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
800-01 – Fundusz jednostki
800-02 – Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe
800-03 – Nieodpłatnie przekazane środki trwałe
810 – Środki na inwestycje
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Zespół „0” – Majątek trwały

Konto 011 – „środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014. Na stanie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenie, a na stanie Ma – zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych 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 prowadzona jest w sposób następujący:

- 011-00 Grunty;
- 011-01 Budynki, budowle;
- 011-02 Obiekty inżynierii lądowej;
- 011-03 Kotły i maszyny energetyczne;
- 011-04 Maszyny ogólnego zastosowania;
- 011-05 Maszyny specjalistyczne;
- 011-06 Urządzenia techniczne;
- 011-07 Środki transportu ;
- 011-08 Pozostałe;
- 011-09 Pozostałe środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 umożliwia:

- 1) Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) Należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Do konta 011 prowadzona jest ewidencja środków trwałych i tabela umorzeń w aplikacji środki trwałe w programie Finanse Vulcan.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

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

Na stronie Wn ujmuje się pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, a także nadwyżki i nieodpłatne otrzymanie.

Po stronie Ma ujmuje się wycofanie pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania. Po stronie tej ujmuje się także ujawnione niedobory.

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe powyżej 3.000,00 zł, a nieprzekraczające tej kwoty ujmuje się w ewidencji jako przedmioty małowartościowe. Ponadto na koncie 013 ewidencjonowane są pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 1.000,00 zł (przyjęte na ewidencję decyzją kierownika jednostki). Analityczna ewidencja pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 3.000 zł prowadzona jest w jednostkach obsługiwanych.

Rzeczowe składniki aktywów długotrwałego użytku podzielone zostały na 3 grupy:

- 1) o wartości do 3.000,00 zł – niezaliczane do środków trwałych, obciążające koszty zużycia materiałów bieżącego okresu sprawozdawczego;
- 2) o wartości od 3.000,00 zł – 10.000,00 zł oraz te przekraczające wartość 10.000,00 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania (stanowiące pomoce naukowe) – są środkami trwałymi podlegającymi ewidencji na koncie 013;
- 3) o wartości powyżej 10.000,00 zł z wyjątkiem tych wskazanych w pkt 2 – środki trwałe podlegające ewidencji na koncie 011.

Wartość początkowa środków trwałych jest wyceniana stosownie do sposobu nabycia tych składników aktywów:

- 1) w przypadku nabycia w drodze kupna wartość początkową stanowi cena nabycia;
- 2) w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie wartość początkową wycenia się po koszcie wytworzenia;
- 3) w przypadku nieodpłatnego otrzymania:
 - a) od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - podstawą wyceny jest decyzja o przekazaniu, która powinna zawierać informację o wartości początkowej tego środka oraz informację o dotychczasowym jego umorzeniu wykazanym przez poprzedniego użytkownika,
 - b) od innego podmiotu z tytułu darowizny lub spadku – podstawą wyceny jest wartość rynkowa obowiązująca w dniu jego nabycia z uwzględnieniem (w przypadku środka używanego) stopnia jego dotychczasowego zużycia; może to być wartość niższa – taka, jaka zostanie określona w umowie darowizny lub umowie o bezpłatnym przekazaniu.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych (z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;

2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest w jednostkach obsługiwanych. Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 016 – „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

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 kontach 071 i 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Jednostka oblicza umorzenie środków trwałych, od dnia przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej, według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy wartościach niematerialnych i prawnych, przekraczających wartość 10.000,00 zł jednostka stosuje 50% stawkę amortyzacyjną. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na stanie **Ma** konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stanie **Wn** zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenia środków trwałych prowadzone są w tabeli umorzeń środków trwałych. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 071 prowadzona jest w sposób następujący:

- 071-01 Umorzenie budynków i budowli;
- 071-02 Umorzenie obiektów inżynierii;
- 071-03 Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych;
- 071-04 Umorzenie maszyn ogólnego zastosowania;
- 071-05 Umorzenie maszyn specjalistycznych;
- 071-06 Umorzenie urządzeń technicznych;

071-07 Umorzenie środków transportu ;
071-08 Umorzenie pozostałych;
071-09 Umorzenie pozostałych środków trwałych.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór i szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być umarżane:

- 1) książki i zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych;
- 3) odzież i umundurowanie;
- 4) meble;
- 5) środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla środków trwałych, dla których można dokonać 100% odpisu amortyzacyjnego w miesiącu przyjęcia do używania.

Konto 080– „Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia

poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja na koncie 101 prowadzona jest w sposób następujący:

101-01 wydatki finansowane z budżetu, oraz dochody budżetowe

101-02 kasa 2

101-03 kasa 3

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 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 dokumentów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do 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.

Ewidencja na koncie 130 prowadzona jest w sposób następujący:

130-01 dochody budżetowe,

130-02 wydatki finansowane z budżetu,

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130-02 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

- 2) dochodów budżetowych; konto 130-01 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu;
- 3) kwocie podatku VAT na specjalnym rachunku VAT .
Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:
 - 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
 - 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym ujmuje się środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Wydatki dokonywane są zgodnie z regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa wpływów i wydatków prowadzona jest na kartotekach. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 139- „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach, niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy na rachunki pomocnicze środków pieniężnych wydzielonych z rachunków bieżących oraz sum obcych (depozytowych i na zlecenie).

Na stronie Ma konta 139 rozchody tych środków.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach.

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół „2” Rozrachunki i rozliczenia

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłaty i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ewidencja na koncie 201 prowadzona jest w sposób następujący:

201-01 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ewidencjonowane w dzienniku budżet.

Ewidencja szczegółowa do konta 201-01 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

201-02 pozostałe rozrachunki – konto nie wymaga KB

201-03 należności

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń finansowych. Saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 205 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z ZFŚS”

205 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ewidencjonowane w dzienniku ZFŚS.
Konto 205 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń finansowych. Saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Analityka do konta 221:

- 221-01 Należności
- 221-02 Należności wymagalne

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130 lub 132. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130;

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

Ewidencja na koncie 225 prowadzona jest w sposób następujący:

225-01 rozrachunki z budżetami ewidencjonowane w dzienniku budżet;

225-02 rozrachunki z budżetami ewidencjonowane w dzienniku ZFŚS;

225-03 VAT należny;

225-04 VAT naliczony;

225-05 Rozliczenie VAT;

225-06 pozostałe podatki (VAT na rachunku specjalnym).

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840 oraz przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych na konto 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn – wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetu rozrachunków publiczno-prawnych, a w szczególności ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznych.

Ewidencja na koncie 229 prowadzona jest w sposób następujący:

229-04 rozrachunki z P.F.R.O.N.;

229-51 rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne;

229-52 rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne;

229-53 rozrachunki z ZUS z tytułu składek na fundusz pracy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf, oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Ewidencja na koncie 231 prowadzona jest w sposób następujący:

231-01 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – konto nie jest rozrachunkowe;

231-02 – Konto rozrachunkowe, wymaga stosowania klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;

2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;

3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;

4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

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 w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- 1) wydatki ponoszone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja na koncie 234 prowadzona jest w sposób następujący:

- 234-01 pozostałe rozrachunki z pracownikami ewidencjonowane w dzienniku budżet;
- 234-02 pozostałe rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS;
- 234-03 pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 234-04 inne rozrachunki z pracownikami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240– „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja na koncie 240 prowadzona jest w sposób następujący:

- 240-01 Rozrachunki z PZU;
- 240-02 Rozrachunki z PKZP;
- 240-03 Rozrachunki z ZFŚS;
- 240-04 Składki ZNP;
- 240-05 Składki Solidarność;
- 240-06 SKOK;
- 240-07 Komornik;
- 240-08 PZU UNUM;
- 240-09 PZU-OP.MED;
- 240-10 Pozostałe;
- 240-11 Ampliko;
- 240-12 Aviva;
- 240-13 Spłaty pożyczek emeryci ZFŚS;
- 240-14 Inne rozrachunki;
- 240-15 Warta;
- 240-16 Met Life;
- 240-17 NAU;
- 240-19 PPK PZU.

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

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

Konto 245- „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół „3” Materiały i towary

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

310-01 – Materiały;

310-02 – Żywnienie – artykuły spożywcze do stołówek;

310-03 – Pasieka;

310-04 – Kawiarenka.

Ewidencja materiałów prowadzona będzie:

- syntetycznie – wartościowo,

- analitycznie – ilościowo-wartościowo wg cen zakupu materiałów.

Zakupione materiały o niskiej wartości takie jak: materiały biurowe, środki czystości, paliwo zakupione przez kierowców i wpisane do kart drogowych poszczególnych pojazdów, zalicza się w koszty z pominięciem magazynu.

Konto 330 – „Towary”

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów.

Ewidencja towarów prowadzona będzie:

- syntetycznie – wartościowo

- analitycznie – ilościowo-wartościowo wg cen zakupu towarów.

Zespół „4” Koszty według rodzajów

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju 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. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych

i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów stypendiów dla uczniów. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułu, a na stronie Ma ich zmniejszenie i przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów na konto 860. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 410 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w układzie rodzajowym, z których część jest rozliczana w czasie za pośrednictwem konta 640. Na dzień bilansowy saldo konta 490 przenosi się na konto 860 jako korektę kosztów poniesionych w okresie. W rachunku zysków i strat jednostki saldo konta 490 jest wykazane w grupie A.II „Zmiana stanu produktów”, saldo Wn jako liczba ujemna (zmniejszenie stanu produktów), saldo Ma jako wartość dodatnia (zwiększenie stanu produktów).

Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda.

Zespół „6” – Produkty

Konto 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych).

Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych, a saldo Ma wyraża prawdopodobne przyszłe zobowiązania związane z działalnością bieżącego okresu, które wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwy na zobowiązania.

Zespół „7” Przychody, dochody i koszty

Konto 700 – „Sprzedaż produktów”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów i wpływów z usług w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda. Ewidencja do konta 700 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się składki, opłaty i inne dochody budżetu jednostki, należne na podstawie odrębnych przepisów. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma księguje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki bankowe w korespondencji z konta 132. Ewidencja do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, paragraf. Na koniec roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 2) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;

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

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się: na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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 zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;

- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

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 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu). Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 410;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

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

2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Konta pozabilansowe

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

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

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zwiększenia. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 990 służy do ewidencji wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Konto 998 - "Zaangażowanie środków jednostek budżetowych "

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego jednostki niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami jednostki.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych jednostki dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać salda Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.