

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 46/2006 Starosty Pułtuskiego z dnia 2 listopada 2006 roku

Plan kont dla jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Pułtusk

A. Wykaz kont syntetycznych.

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych,
- 073 – Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Koszty według rodzajów

401 – Amortyzacja

Zespół 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

740 – Dotacje i środki na inwestycje

750 – Przychody i koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody i koszty

761 – Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

840 – Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 – Fundusze pozabudżetowe

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowe

2. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych,

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. Zasady funkcjonowania kont syntetycznych stosowanych w jednostce budżetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusk

Konto 011 – „Środki trwałe”

Ustawa o rachunkowości wyodrębnia pięć grup środków trwałych:

- 1) grunty własne
- 2) budynki i budowle
- 3) urządzenia techniczne i maszyny
- 4) środki transportu
- 5) pozostałe środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych powinna być prowadzona w formie ksiąg inwentarzowych.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

- przyjęcie do użytkowania środków uzyskanych z:
 - zakończenia budowy (inwestycji) – **Ma 080**
 - nieodpłatnego otrzymania środka trwałego – **Ma 800**
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu – **Ma 080, 800**

- zwiększenie wartości początkowej wynikającej z przeszacowania a także z poniesionych nakładów na ulepszenia – **Ma 800**

Na stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się:

- środki trwałe postawione w stan likwidacji; do wysokości naliczonego umorzenia Wn 071; w wysokości wartości netto **Wn 800**
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych; w wartości netto Wn 800; w wartości naliczonego umorzenia **Wn 071**
- wartość sprzedanych środków trwałych; wartość netto Wn 800; wartość naliczonego umorzenia **Wn 071,**
- obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny Wn 800,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej (brutto)

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się:

- przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu – **Ma 101, 130, 132, 201**
- otrzymanie nieodpłatnie pozostałych środków trwałych – **Ma 072**
- ujawnione nadwyżki – **Ma 240**

Na stronie Ma konta 013 ewidencjonuje się:

- rozchód, sprzedaż, zniszczenia pozostałych środków trwałych – **Wn 072**
- niedobory i szkody – **Wn 240**
- nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – **Wn 072**

Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, w którym znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych naukowych, szkolnych, fachowych i pedagogicznych.

Na stronie Wn konta 014 ewidencjonuje się :

- przychód zbiorów bibliotecznych - **Ma 101,130,132,201**
- otrzymane nieodpłatnie - **Ma 072**
- ujawnione nadwyżki - **Ma 240**

Na stronie Ma konta 014 ewidencjonuje się :

- rozchód z tytułu likwidacji lub nieprzydatnych zbiorów, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży **Wn 072**
- niedoborów i szkód **Wn 240, 072.**

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

Konto 014 wykazuje saldo Wn, które wykazuje stan zbiorów bibliotecznych w jednostce. W Starostwie nie prowadzi się ewidencji wydawnictw fachowych na koncie 014.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanych przedsiębiorstwach komunalnych lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym oraz instytucji kultury.

Na stronie Wn konta 015 ewidencjonuje się:

- przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanej jednostki podległej według wartości wynikającej z bilansu likwidacyjnego **Ma 855**,
- zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania **Ma 855**
- przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę **Ma 226**

Na stronie Ma konta 015 ewidencjonuje się:

- przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanej jednostce) sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania **Wn 226**
- zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową **Wn 855**
- wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom jako udział jednostki samorządu terytorialnego albo przejętego na własne cele – równoległy zapis **Wn 800 Ma 800** a także przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom **Wn 855**
- likwidacja mienia przeprowadzona przez powiat **Wn 855**

Ewidencję szczegółową może stanowić bilans likwidacyjny zlikwidowanej jednostki wraz załącznikami.

Saldo konta 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek według wartości wynikającej z bilansu tych jednostek a nie przekazanego innym spółkom lub jednostkom organizacyjnym czy na własne potrzeby.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności: oprogramowanie komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania powyżej jednego roku. Ewidencję analityczną do tego konta jest prowadzona w formie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 księguje się:

- przychód wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków bieżących (podlegające jednorazowemu umorzeniu w 100 % wartości) – **Ma 101, 130, 201,**
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne używane i umorzone w 100 % - **Ma 071, 072**

Na stronie Ma konta 020 księguje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100 % wartości – **Wn 072,** umarzanych stopniowo wartość dotychczasowego umorzenia Wn 071, wartość nieumorzona Wn 800,

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w a szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,

- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych

Na stronie Wn konta 030 księguje się:

- zakup długoterminowych papierów wartościowych w cenie nabycia – **Ma 101, 130, 240,**
- udzielenie pożyczki długoterminowej – **Ma 101, 131, 135**
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek – **Ma 750**
- przekazanie udziałów w środkach pieniężnych **Ma 130**
- przekazanie udziałów w formie wkładu niepieniężnego w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek **Ma 800** równolegle **Wn 855 Ma 015**

Na stronie Ma konta 030 księguje się:

- sprzedaż udziałów i długoterminowych papierów wartościowych (wg ceny ewidencyjnej skorygowaną o trwałą utratę wartości – **Wn 750**
- obniżenie wartości papierów wartościowych na skutek trwałej utraty wartości – **Wn 750**
- spłaty pożyczek długoterminowych – **Wn 101, 131, 135**
- Odpisanie nieściągalnych pożyczek – **Wn 760**
- Uzyskane w wyniku likwidacji spółki składniki masy upadłościowej lub likwidacyjnej **Wn 101,130,011,013,310**

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych.

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

Konto 071 przeznaczone jest do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu umorzenia. Wg stawek amortyzacyjnych odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe i inne wartości materialne i prawne zostały w sposób udokumentowany przyjęte do użytku.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

- naliczone umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia lub w wyniku sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania – **Ma 011**
- spisane wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych – **Ma 020**
- zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych **Ma 800**

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- naliczona amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – **Wn 401**
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych: podstawowych środków trwałych **Wn 011,** podstawowych wartości niematerialnych i prawnych **Wn 020,**
- urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych – **Wn 800**

Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta 071 prowadzi się konta analityczne:

- umorzenie środków trwałych
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wartości bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu ich wydania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 księguje się:

- odpisanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z powodu likwidacji, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania – **Ma 013, 020,014**
- odpisanie dotychczasowego umorzenia z powodu niedoboru lub szkody – **Ma 240**

Na stronie Ma konta 072 księguje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków inwestycyjnych **Wn 800,**
- umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do działalności operacyjnej **Wn 400,**

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe”

Konto to służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 073 ewidencjonuje się:

- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości **Ma 030**

Na stronie Ma konta 073 ewidencjonuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) **Wn 750**

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie”

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

Na stronie Wn konta 080 księguje się:

- roboty, dostawy i usługi związane z realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów – **Ma 101, 130, 201,**
- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji – **Ma 800**
- zakup materiałów inwestycyjnych i wydanych bezpośrednio na plac budowy – **Ma 101, 130, 201,**
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami – **Ma 800**
- wartość czynów społecznych oraz innych nieodpłatnych świadczeń **Wn 800,**
- równowartość robót inwestycyjnych wykonywanych w ramach robót interwencyjnych oraz publicznych **Wn 800**

Na stronie Ma konta 080 księguje się:

- przyjęcie do używania uzyskanych w wyniku inwestycji środków trwałych – **Wn 011,** pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe (wyposażenie) – **Wn 013,** wyposażenie w wartości niematerialne i prawne – **Wn 020**
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych – **Wn 240**
- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych **Wn 011**
- " " " obcych " " **Wn 011**
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie **Wn 800**
- rozliczenie inwestycji bez efektów **Wn 800**
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystany projekt) lub inwestycji zaniechanej **Wn 800**

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla każdej inwestycji oddzielnie tak aby była możliwość ustalenia źródeł finansowania, kosztów wytworzenia na poszczególne obiekty oraz możliwość wyceny poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w jednostce.

Na stronie Wn konta 101 księguje się:

- podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – **Ma 130,140**, z rachunku środków funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia – **Ma 135, 140**, z rachunku środków funduszy pomocowych – **Ma 137**, z innych rachunków bankowych – **Ma 139, 140**,
- wpływ środków pieniężnych w drodze – **Ma 140**,
- wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód – **Ma 234, 240**,
- wpłaty sum depozytowych (wadia, kaucje) – **Ma 240**
- wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków – **Ma 201, 221, 231, 234, 240**,
- wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: finansowych dochodów budżetowych – **Ma 750**, pozostałych przychodów – **Ma 760**,
- nadwyżki środków pieniężnych w kasie **Ma 240**,

Na stronie Ma konta 101 księguje się:

- wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia – **Wn 231**
- wypłata zaliczek do rozliczenia – **Wn 234, 240**,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur i rachunków nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu zakupu: środków trwałych umarzanych stopniowo – **Wn 011**, środków trwałych w budowie **Wn 080**, pozostałych środków trwałych **Wn 013**, materiałów **Wn 400**, świadczonych usług dla działalności: operacyjnej **Wn 400, 760**, finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia **Wn 851, 853**,
- wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków **Wn 201, 234, 240**,
- wypłaty pożyczek z ZFŚS – **Wn 234, 240**,
- wpłata gotówki na własne rachunki bankowe – **Wn 130, 132, 135, 139, 140**,
- niedobory kasowe **Wn 240**,
- wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie **Wn 240**,
- wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych **Wn 221**,

Inwentaryzacja gotówki w kasie musi być przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia).

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

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

Na koniec roku budżetowego saldo konta 130 ulega likwidacji w wyniku przekazania salda bankowego na rachunek dochodów budżetu organu.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Wydatki:

Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu powiatu przeznaczonych na wydatki jednostki – **Ma 223**,

- zwroty od dysponenta niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego – **Ma 223**
- sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania ; z kasy – **Ma 101, 140**; z innych rachunków bankowych jednostki – **Ma 132, 135, 138, 139**; z sum pieniężnych w drodze – **Ma 140**;
- wpływ niewykorzystanych dotacji celowych - **Ma 224, 810**,
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego – **Ma 240**

Po stronie Ma konta 130 księguje się:

- pobranie gotówki do kasy – **Wn 101, 140**,
- przelew wynagrodzeń – **Wn 231**
- przelew podatków – **Wn 225**
- przelew składek ZUS i innych tytułów publicznoprawnych – **Wn 229**
- przelewy z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych – **Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240**,
- przelewy za dostawy, opłaty i usługi zaliczane bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych – **Wn 400**
- przelew równowartości odpisów na ZFŚS – **Wn 400**
- przelew dotacji celowych /na zadania przekazane do realizacji - **Wn 224**
- omyłkowe obciążenia bankowe – **Wn 240**,
- opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne **Wn 400**,

Saldo konta 130 / przy prowadzeniu dwóch rachunków dochodów i wydatków/ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych 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.

Dochody:

Konto 130 służy do ewidencji stanu i obrotów dochodów z tytułu:

- opłat melioracyjnych
- opłat za wieczyste użytkowanie gruntów oraz wyłączenie gruntów z produkcji rolnej
- opłat za trwały zarząd
- sprzedaży mienia skarbu państwa
- opłat komunikacyjnych,
- innych opłat np. za karty wędkarskie, dzienniki budowy,

Zapisów na koncie 130 się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Po stronie Wn konta 130 księguje się wszystkie wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:

- z kasy Ma 101,
- z sum pieniężnych w drodze Ma 140,
- z innych rachunków bankowych jednostki Ma 132, 135, 139, 140,
- z tytułu należności przypisanych Ma 221,
- z tytułu należności nieprzypisanych Ma 750, 760,

Na stronie Ma przelewy środków z rachunku bankowego. Konto to koresponduje z kontem 221.

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

Konto 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych jednostek budżetowych / zgodnie z uchwałą Rady Powiatu i przepisami ustawy o finansach publicznych/.

Ewidencja analityczna jest prowadzona według :

- rachunków bankowych,
- pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych / dochodów i wydatków/

Na stronie Wn ujmuje się:

- wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy (Ma 201, 760)
- wpływy odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych (Ma 750)
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt (Ma 240)

Na stronie Ma ujmuje się:

- wypłaty środków z rachunku bankowego dochodów własnych jednostek budżetowych (Wn 201, 400, 101, 080, 011, 013, 020, 750, 760) Przy zapłacie zobowiązań z tytułu wydatków majątkowych finansowanych z dochodów własnych równoległy zapis Wn 740 Ma 800.
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz korekt (Wn 240)

Operacje zarówno na stronie dochodów jak i wydatków powinny być księgowane zgodnie z zasadą memoriału za pośrednictwem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

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

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto to służy do ewidencji środków szczególnego przeznaczenia. Na koncie tym ewidencjonowane są przede wszystkim środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych środków specjalnego przeznaczenia.

Zapisów na koncie 135 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 135 księguje się:

- wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Ma 851,
- przypisanie odsetek od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych – Ma 851, 853
- wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia nieprzypisanych – Ma 851, **853**, przypisanych **Ma 201, 240**,
- obciążenia z tytułu ujawnionych błędów i omyłek bankowych w wyciągach w zakresie wpłat – **Ma 240**
- przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami **Ma 234, 851**

Po stronie Ma konta 135 księguje się:

- przelew na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnych oraz z udzielonych pożyczek i zaliczek – **Wn 201, 231, 234, 240**
- przelewy środków funduszy specjalnego przeznaczenia poza jednostkę – **Wn 851**
- przelew z tytułu spłaty zobowiązań wobec budżetu – **Wn 225**
- przelew z tytułu spłaty zobowiązań wobec ZUS – **Wn 229**
- zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania – **Wn 853**
- błędy i omyłki bankowe w zakresie wpłat ujawnione w otrzymanych wyciągach bankowych **Wn 240**

Ewidencja analityczna do tego konta jest prowadzona w układzie:

- środki funduszu pracy
- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

- środki „PFRON”
- środki Powiatowego Funduszu Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
- środki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska

Dalsza ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest w razie bieżących potrzeb, tak aby umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych odrębnie dla każdego z funduszy celowych.

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

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 137 prowadzi się według źródeł pozyskiwanych środków, klasyfikacji budżetowej, kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Na koncie 137 po stronie Wn księguje się:

Wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem **228**,

Na koncie 137 po stronie Ma ujmuje się :

- wypłaty środków pieniężnych w korespondencji z kontem **WN 201,231, 225, 229**,
- zwrot niewykorzystanych środków pomocowych **WN 228**
- pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku **Wn 400**

Konto 138- “Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych przez państwowe jednostki z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 po stronie Wn księguje się:

- wpływ środków z tytułu prefinansowania – **Ma 228**

Na koncie 138 po stronie Ma ujmuje się :

- zapłata zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej **Wn 201, 229, 231, 234, 240**,
- zwrot niewykorzystanych pożyczek **Wn 228**.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i inwestycyjne oraz specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym w szczególności ewidencjonuje się: akredytywy, czeki potwierdzone, sumy depozytowe, sumy wpłat na zlecenie, sumy wpłat wadliwych osób przystępujących do przetargu.

Zapisów na koncie 139 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na koncie 139 po stronie Wn księguje się:

- przelew depozytów z tytułu kaucji, wadliwych, zabezpieczenia pieniężnego oraz sum stanowiących przedmiot sporu – **Ma 240**
- odsetki od wadliwych i zabezpieczeń pieniężnych oraz wpływ środków na zadania zleczone – **Ma 240**
- błędy i omyłki bankowe – **Ma 240**

Na koncie 139 po stronie Ma księguje się:

- pokrycie zobowiązań – **Wn 240**

- przelew z tytułu zwrotu wadium i kaucji – **Wn 240**
- błędy i omyłki bankowe – **Wn 240**

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto to służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej, a w szczególności:

- lokat
- czeków obcych
- weksli obcych
- środków pieniężnych w drodze

Ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest wg tytułów prawnych.

Po stronie Wn konta 140 księguje się:

- wpłaty z kasy na rachunki bankowe **Ma 101**,
- pobrania z rachunków bankowych do kasy **Ma 130, 132, 135, 137, 139**,
- nabyte akcje i obligacje krótkoterminowe i przeznaczone do obrotu – **Ma 101, 131, 135**,
- przyjęcie weksla od dłużnika wartość netto (po potrąceniu dyskonta) - **Ma 201**; dyskonto **Ma 750**
- zakup znaków opłaty skarbowej i sądowej przeznaczonych do dalszej dystrybucji; za gotówkę **Ma 101**, płatne przelewem **Ma 130**

Po stronie Ma konta 140 księguje się:

- zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu; w wartości netto – **Wn 201**, dyskonto **Wn 750**
- wpływy środków pieniężnych w drodze do kasy **Wn 101**, na rachunki bankowe – **Wn 130, 132, 135, 137, 139**,

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konto to służy do ewidencji wszystkich rozrachunków z tytułu dostaw towarów, robót i usług w tym również zaliczek na poczet przyszłych dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 201 księguje się:

- zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług – **Ma 101, 130, 132, 137, 135, 139**,
- należności z tytułu sprzedaży produktów działalności funduszy celowych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia **Ma 851, 853**,
- należności z tytułu sprzedaży produktów jednostek budżetowych w części dotyczącej dochodów własnych **Ma 760**,

Po stronie Ma konta 201 księguje się:

- wpłaty należności oraz zaliczek przez odbiorców – **Wn 101, 130, 132, 135, 139**,
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej) – **Wn 400**

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

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto to służy do ewidencji należności dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na koncie Wn 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji.

Ewidencję analityczną prowadzi się w rozbiciu na konta według podziałek klasyfikacji budżetowej :

- opłaty melioracyjne
 - wieczyste użytkowanie gruntów
 - opłaty komunikacyjne
 - opłaty za kartę wędkarską
 - opłaty za dzienniki budowy
 - pozostałe wpływy
- oraz poszczególnych dłużników.

Konto 221 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Na stronie Wn księguje się :

- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych - **Ma konta zespołu 7**
- zwroty nadpłat – **Ma konto 130,**
- przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy **Ma 226**

Na stronie Ma księguje się :

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych **Wn 101, 130,**
- odpisy należności uprzednio przypisanych **Wn konta zespołu 7**

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych „

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu , w korespondencji z kontem **130,**

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowo / miesięcznie / na podstawie sprawozdań zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z **kontem 800.**

Saldo konta 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nieprzelanych do budżetu.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto to służy do ewidencji rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Po stronie Wn konta księguje się:

- zwrot nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe – **Ma 130**
- przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych – **Ma 800**

Po stronie Ma konta księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki – **Wn 130**

Ewidencja analityczna do konta 223 jest prowadzona według źródeł dochodów.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto służy do ewidencji w starostwie rozliczenia dotacji celowych z tytułu przekazanych zadań do jednostek je wykonujących.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna być prowadzona według jednostek dla których przekazano dotację oraz zadań /celu/ udzielonych dotacji.

Po stronie Wn konta księguje się :

- wartość udzielonych dotacji Ma 130

Po stronie Ma konta księguje się:

- wartość dotacji wykorzystanej na podstawie sprawozdań finansowo-rzeczowych Wn 810
- zwrot niewykorzystanej dotacji Wn 130
- przypisanie dotacji niewykorzystanej i niezwróconej na rachunek starostwa Wn 221

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych , nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń oraz podatku VAT. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z tytułami podatku dochodowego (od umów o pracę, umów zleceń, innych tytułów) oraz na poszczególne osoby / karty wynagrodzeń/.

Po stronie Wn konta 225 księguje się:

- przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych – Ma 130; dochodów własnych – **Ma 132**, funduszy specjalnych – **Ma 135**,

Po stronie Ma konta 225 księguje się:

- naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty działalności eksploatacyjnej – **Wn 400**
- naliczane i pobrane podatki od pracowników (podatek dochodowy od osób fizycznych) **Wn 231**,
- podatek VAT od sprzedaży – Wn 101, 132,

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.

Ewidencję analityczną do tego konta prowadzi się według jednostek, od których należności te przysługują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn , , które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek przekazanych innym jednostkom do odpłatnego korzystania lub sprzedaży ratalnej oraz wartość innych długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach lub zhipotekowanych

Na stronie Wn konta 226 księguje się:

- przekazanie zlikwidowanego mienia innym podmiotom do odpłatnego używania lub sprzedaży na warunkach wieloletniej spłaty Ma 015,
- przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach Ma 840,
- zhipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych Ma 221.

Na stronie Ma konta 226 księguje się:

- równowartość spłaconego sprzedanego mienia Wn 855,
- zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania Wn 015
- przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy) Wn 221,
- ustanie hipoteki z tytułu przejęcia nieruchomości Wn 011.

Konto 227 – „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów z funduszy pomocowych. Ewidencję analityczną do tego konta prowadzi się według nazw programów z tytułu zrealizowanych dochodów. Konto 227 może wykazywać stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Na stronie Wn konta 227 księguje się:

- przelew dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem **137**
- zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych Ma 228,

Na stronie Ma konta 227 księguje się:

- naliczone przez bank oprocentowanie środków pomocowych w korespondencji z kontem **137**

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

Konto 228 – „ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonywane będą wydatki podlegające refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- przeksięgowanie okresowe /miesięczne/ dokonanych wydatków - **Ma 800**
- zwrot niewykorzystanych środków - **Ma 137**

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się:

- środki otrzymane przez jednostkę na pokrycie wydatków - **Wn 137**

Ewidencja szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych.

Konto 229 – „ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków niż z budżetami, rozchodów publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów prawnych, a w szczególności:

- rozrachunki z ZUS
- rozrachunki z PFRON.

Po stronie Wn konta 229 księguje się:

- przelewy składek do ZUS i PFRON- **Ma 130, 132, 135, 139,**
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS - **Ma 231**

Po stronie Ma konta 229 księguje się:

- naliczone od wynagrodzeń składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń z tytułu: działalności eksploatacyjnej - **Wn 400,** działalności finansowanej z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia **Ma 851,853,**
- składki na ZUS potrącone z wynagrodzeń - **Wn 231**

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto to 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. Ewidencję analityczną stanowią prowadzone dla poszczególnych pracowników / karty wynagrodzeń/ oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Po stronie Wn konta 231 księguje się:

- wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych pokrywanych przez ZUS, za używanie własnej odzieży ochronnej i roboczej, materiałów i narzędzi oraz nagród, dodatkowych wynagrodzeń rocznych ujętych na listach płac; gotówka z kasy – **Ma 101**; przelewem na konta pracowników – **Ma 130, 135, 137**,
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe – **Ma 240**
 - podatek dochodowy od osób fizycznych – **Ma 225**
 - składek ZUS – **Ma 229**
 - spłaty pożyczek z ZFŚS – **Ma 240**
 - nie zwróconych zaliczek, niedoborów i szkód uznanych przez pracownika i innych należności od pracowników – **Ma 234**.

Po stronie Ma konta 231 księguje się:

- naliczone według listy płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności eksploatacyjnej – **Wn 400**
- ujęte w listach płac zasiłki i świadczenia wypłacane ze środków ZUS – **Wn 229**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 musi być prowadzona odrębnie na każdego pracownika.

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 to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenie, np. z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek.

Po stronie Wn konta 234 księguje się:

- wypłacone pracownikowi zaliczki i inne sumy do rozliczenia – **Ma 101, 132, 135, 137, 139**
- udzielone pożyczki mieszkaniowe i naliczone od nich odsetki – **Ma 240**,
- należności z tytułu niedoborów i szkód – **Ma 240**

Po stronie Ma konta 234 księguje się:

- koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki – **Wn 400, 851, 853**,
- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz innych należności od pracowników; do kasy – **Wn 101**, na rachunki bankowe – **Wn 130, 132, 135, 137, 139**,
- należności od pracowników potrącone w liście wynagrodzeń – **Wn 231**
- skierowanie roszczeń do sądu – **Wn 240**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

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 należności i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach od 201 do 234. Konto to może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótkoterminowych i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podmiotów i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Po stronie Wn konta 240 księguje się:

- należności od innych jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę – **Ma 101, 130, 132, 135, 137, 139**,
- spłata udzielonych pożyczek mieszkaniowych i naliczonych od nich odsetki **Ma 234**

- wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie – **Ma 231**
- ujawnione niedobory i szkody m. in; gotówki w kasie – **Ma 101, 011, 013,**
- roszczenia sporne z tytułu dostaw i sprzedaży – **Ma 201,** z tytułu należności od pracowników – **Ma 231, 234**
- spłata innych zobowiązań – **Ma 101, 130,132, 135,137,139,**
- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych – **Ma 130, 132, 135, 137, 139,**
- kompensata nadwyżek z niedoborami **Ma 240,**
- rozliczenie nadwyżek – **Ma 400, 760, 800,**
- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych **Ma 130, 139.**

Po stronie Ma konta 240 księguje się:

- wpłaty należności – **Wn 101, 130, 132, 135, 137, 139,**
- zobowiązanie z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek (innych niż budżet i ZUS)– **Wn 231**
- ujawnione nadwyżki gotówki w kasie – **Wn 101,** inne **Wn 011, 013, 014, 016, 080,**
- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych – **Wn 130, 132, 135, 139,137,**
- otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych do kasy **Wn 101,** na inne rachunki jednostki budżetowej **Wn 139,**
- wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚŚ **Wn 234,**
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: kompensaty z nadwyżkami **Wn 240,** uznania za straty **Wn 080, 851, 853, 860,** uznania za pozostałe koszty operacyjne **Wn 860,** uznania za zwiększające koszty działalności **Wn 080, 400, 851, 853,**
- uznania za zmniejszające fundusz jednostki **Wn 800,** obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę **Wn 234, 240.**

Konto 257 - "Należności z tytułu prefinansowania"

Konto 257 – służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań, które są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Do konta 257 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie należności od poszczególnych pożyczkobiorców z wyodrębnieniem tytułów poszczególnych pożyczek.

Konto 257 – może wykazywać równocześnie dwa salda. Saldo Wn oznacza sumę należności z tytułu udzielonych pożyczek, a saldo Ma wskaże stan ewentualnych nadpłat powstałych w wyniku spłaty pożyczek.

Po stronie Wn konta 257 księguje się:

- przelewy środków budżetowych na prefinansowanie na podstawie umów pożyczki **Ma 130,**
- naliczone oprocentowanie pożyczki **Wn 750.**

Po stronie Ma konta 257 księguje się:

- wpłata z tytułu zwrotu pożyczki na prefinansowanie **Ma 130,**
- wpłata należnego budżetowi oprocentowania pożyczek **Ma 130.**

Konto 268- "Zobowiązania z tytułu prefinansowania"

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Do konta 268 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wskazuje nadpłaty z tytułu zwrotu pożyczek na prefinansowanie, a saldo Ma zobowiązania z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Po stronie Wn konta 268 księguje się:

- przelew z tytułu zwrotu pożyczki na prefinansowanie **Ma 137**.

Po stronie Ma konta 268 księguje się:

- wpływ środków od instytucji zarządzającej lub pośredniczącej w przekazywaniu środków na prefinansowanie beneficjentów zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej **Wn 137**.

Konto 290 – „Odpisy aktualizacyjne należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych należności oraz wartości należnych odsetek, a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Po stronie Wn konta 290 księguje się:

zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: działalności eksploatacyjnej **Ma 760**, operacji finansowych **Ma 750**, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia **Ma 851, 853**,

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w przypadku przegrania sprawy w sądzie **Ma 240**,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych **Ma 201, 234, 240**.

Po stronie Ma konta 290 księguje się:

odpis aktualizujący wątpliwe należności dochodów własnych związanych z działalnością: eksploatacyjną **Wn 760**, operacjami finansowymi **Wn 750**, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia **Wn 851, 853**,

wartość przypisanych ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności: działalności eksploatacyjnej **Wn 750**, działalności funduszy celowych **Wn 851, 853**.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (biurowych, opału, paliwa).

Po stronie Wn konta 310 księguje się:

- zwiększenie zapasów materiałów na koniec roku o wartość ustalonych na podstawie inwentaryzacji materiałów rozchodowych, a nie zużytych – **Ma 400, 851, 853**,

Po stronie Ma konta 310 księguje się:

- rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia – **Wn 400, 851, 853**,

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia.

Konto 400 – „Koszty według rodzajów”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Po stronie Wn konta 400 księguje się:

- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania) **Ma 072**,
- wydane do zużycia materiały do działalności eksploatacyjnej: bezpośrednio z zakupu **Ma 101, 201, 234**, z magazynu **Ma 310**,
- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty – **Ma 240**
- zużycie energii według faktur zapłaconych – **Ma 101, 130, 132, 137, 139** do zapłaconia – **Ma 201, 234**,
- odebrane usługi zapłacone – **Ma 101, 130, 132, 137, 139**, do zapłaconia – **Ma 201, 234**,
- naliczone wynagrodzenia według list płac lub umów cywilnoprawnych i wystawionych na ich podstawie rachunków – **Ma 231**
- naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy – **Ma 229**
- wartość przelanych odpisów na ZFSS **Ma 130**,

- podatki i opłaty administracyjne i cła – obciążające koszty – **Ma 101, 130, 132,137, 225**
- naliczone ekwiwalenty dla pracowników za używane do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt; na liście płac – **Ma 231**, poza listą płac – **Ma 234**
- koszty podróży służbowych w tym również za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność pracowników, zapłacone – **Ma 101, 130, 132, 137, 139**, naliczone do zapłaty – **Ma 234, 240**

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów poniesionych.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 401 – „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Po stronie Wn konta 401 księguje się:

- naliczona amortyzacja – umorzenie środków trwałych – **Ma 071**

Po stronie Ma konta 401 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku obrotowego rocznych odpisów amortyzacyjnych – **Wn 860**

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w tabeli amortyzacyjnej z podziałem na każdy środek trwały.

Konto 640 – „ Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do rozliczenia kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych) . Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów , nieistotnych co do wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszty ich wytwarzania”

Konto służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek oraz wartości przekazanych na rzecz własnej działalności finansowo-wyodrębnionej , wyrobów gotowych , półfabrykatów i wszelkiego rodzaju usług .

Na koniec roku saldo nie występuje, przenosi się je na konto 860.

Na koncie 700 po stronie Wn ujmuje się:

- zwroty ze sprzedaży i korekty błędów wystawionych faktur - **Ma 201,221,234,**
- przeniesienie w końcu roku przychodów - **Ma 860**

Na stronie Ma ujmuje się:

- sprzedaż usług - **Wn 101,140,201,221,234,**
- korekty zwiększeń sprzedaży **Wn 201,221,234,**

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu, środków pozabudżetowych, funduszy celowych oraz innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych, równowartości środków pieniężnych zakładów budżetowych oraz z zysku gospodarstw pomocniczych przekazanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładu budżetowego , bo te księguje się na podstawie otrzymanego przelewu **Wn 131 Ma 800.**

Na stronie Wn konta 740 księguje się:

- środki pieniężne zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych wykorzystane na finansowanie inwestycji – **Ma 800**
- zwroty dotacji nie wykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – **Ma 131,225,**
- przekazanie z zysku gospodarstwa pomocniczego środków do jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji - **Ma 131,**

Na stronie Ma konta 740 księguje się:

- w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane – **Wn 131**

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- saldo Wn oznaczające wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych – **na stronę Wn 860**
- saldo Ma oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej – na stronę **Ma konta 860**

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów i kosztów operacji finansowych w tym przede wszystkim z tytułu danin i podatków oraz naliczonych, dotyczących okresu sprawozdawczego / co najmniej na koniec kwartału/ wymagalnych odsetek od należności, dodatnich różnic kursowych walut obcych, oprocentowania rachunków bankowych oraz lokat..

Po stronie Wn konta 750 księguje się:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach – **Ma 030, 140**
- dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych – **Ma 140**
- zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek – **Ma 130,137**
- odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań – **201,240,225,130,132,137,**
- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenie należności z tytułu finansowych dochodów budżetów – **Ma 221**
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – **Ma 860**

Po stronie Ma konta 750 księguje się:

- dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych – **Wn 140**
- przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych przypisanych jako należności **Wn 221,** wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na konie 221) **Wn 101, 130,**
- przypisanie odsetek wymagalnych na koniec kwartału – **Wn 201, 221, 225, 229, 240,**
- odsetki od lokat, rachunków bankowych - **Wn 130, 132, 139,**
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych – **Wn 860.**

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty”

Konto służy do ewidencji wszystkich innych przychodów i kosztów ich uzyskania.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności przychody z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, otrzymane grzywny i kary oraz odszkodowania i darowizny.

Po stronie Wn konta 760 ujmuje się:

- nie zawinione niedobory środków obrotowych – **Ma 240**
- wartości sprzedanych materiałów wg cen ewidencyjnych – **Ma 310, 400,**
- zapłacone lub naliczone kary grzywny – **Ma 101,130,132,137,201,225,234,240,**
- odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe – **Ma 201,231,234,240,**

- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów – **Ma 860**
- Po stronie Ma konta 760 ujmuje się:
- przychody ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów – **Wn 101,130,132,201,221,240**
 - otrzymane odszkodowania , kary, grzywny – **Wn 130,132,201,240**
 - rozliczenie nadwyżek składników majątku obrotowego – **Wn 240,**
 - przypadające n dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe – **Wn 840,**
 - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych – **Wn 860.**

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 księguje się:

- przeniesienie salda konta na wynik finansowy – **Ma 860**

Na stronie Ma konta 761 księguje się:

- równowartość kosztów amortyzacji ujętych na koncie 401 – **Wn 800**

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Po stronie Wn konta księguje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - **Ma 860,**
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych pod datą okresowego sprawozdania budżetowego **Ma 222,**
- pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – **Ma 761,**
- zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – **Ma 011,**
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej **Ma 071,**
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (w wartości nie umorzonej) – **Ma 011;** wartości niematerialnych i prawnych (w wartości nie umorzonej) – **Ma 020,**
- przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone **Ma 810.**

Po stronie Ma konta księguje się:

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (pod datą sprawozdania budżetowego) – **Wn 860**
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania budżetowego) – **Wn 223,**
- okresowe przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych **Wn 228,**
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny środków trwałych **Wn 011,**
- nieodpłatnie otrzymane: środki trwałe – **Wn 011, 020,** inwestycje – **Wn 080**
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych **Wn 810**

Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych /starostwie/ :

1/dotacji przekazanych z budżetu przez Starostwo w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone

2/ równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się :

- dotacje podmiotowe uznane za wykorzystane lub rozliczone **Ma 130,**
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zapis **Wn 810 Ma 800**

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego ,saldy konta 810 na konto 800.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych zadań.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 - "Rozliczenie wyniku finansowego"

Konto 820 służy do ewidencji nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia lub rozwiązanie rezerwy, a na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Po stronie Wn konta 851 księguje się:

- umorzenie pożyczek z ZFŚS - **Ma 234, 240,**
- koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną, zapłacone - **Ma 101, 135** ujęte jako zobowiązania z różnych tytułów **Ma 201, 231, 229, 234, 240,**

Po stronie Ma konta 851 księguje się:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - **Wn 135,**
- odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- przypisane odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe - **Wn 234**

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, będącego w dyspozycji jednostki.

Konto 853 - „Fundusze pozabudżetowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych pozabudżetowych.

Po stronie Wn konta 853 księguje się:

- koszty działalności obciążające fundusze, które zostały sfinansowane bez ewidencjonowania zobowiązań - **Ma 101, 135,** ujęte jako zobowiązania **Wn 201,**

Po stronie Ma konta 853 księguje się:

- wpływ środków na zwiększenie funduszy - **Ma 135**
- przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych wpłacone bez uprzedniego przypisania należności - **Ma 101, 135** należne na podstawie dowodów sprzedaży lub z innych tytułów **Ma 201, 234, 240,**

- oprocentowanie środków funduszy na rachunkach bankowych – **Ma 135**

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Do konta 853 prowadzone są następujące konta analityczne:

- środki PFRON
- środki PFZGiK
- środki PFOŚ

Dalsza ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest w razie bieżących potrzeb, tak aby umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych odrębnie dla każdego z funduszy celowych.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy w Starostwie organie założycielskim do ewidencji równowartości przyjętego przez ten organ mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się:

- wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych jednostek **Ma 226** – pod datą zapłaty całości lub raty - równoległy zapis **Wn 130 Ma 760**
- wartość mienia zlikwidowanego - **Ma 015**
- wartość mienia przyjętego na własne potrzeby organu założycielskiego lub przekazanego nieodpłatnego **Ma 015**

Na stronie Ma konta 855 ujmuje się:

- wartość bilansową mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowanej jednostce **Wn 015**
- zwiększenie wartości mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce wynikającej z wyceny **Wn 015**

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu.

Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

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

Na stronie Wn konta 860 księguje się:

- ujęcie szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi (pożaru, powodzi lub innymi wypadkami) – **Ma 011, 080,310**
- ustalenie wyniku finansowego w końcu roku, przeniesienie poniesionych kosztów – **Ma 400, 401**
- przeniesienie kosztów operacji finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych – **Ma 750,760**
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – **Ma 800**

Na stronie Ma konta 860 księguje się:

- przeniesienie dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej – **Wn 740**
- przeniesienie przychodów ewidencjonowanych w zespole 7 finansowych – **Wn 700,750,760**
- przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji – **Wn 761**
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - **Wn 800**

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto; saldo Ma – zysk netto

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.

C. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

Konto 980 – „ Plan finansowy wydatków budżetowych ”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych przyjętego przez kierownika jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Natomiast na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych / zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej/.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 996 – „ Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych. Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ujmuje się na koncie 996 niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 po stronie Wn ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi

Na koncie 996 po stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji , których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych,
- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaewidencjonowanych kwot zaangażowania.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według :

- podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków,
- lat finansowania oraz źródeł dochodów własnych.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych do sfinansowania w przyszłych latach.

Konto 997 – „ Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a w szczególności środków Unii europejskiej, nie zależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień bądź wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie dokonywane są również wtedy, gdy zaliczkowo finansuje się środkami własnymi jednostki, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się:

- zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na podstawie umów, wydanych decyzji, porozumień oraz dokonanych wydatków.

Po stronie Wn konta 998 księguje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Po stronie Ma konta 998 księguje się:

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zaangażowanie w sprawozdaniu Rb-28S wykazuje się, według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, a więc miesiąca na podstawie ewidencji księgowej.

Jeżeli płatności za miesiąc grudzień, które na podstawie stosownych przepisów mogą być dokonane w styczniu następnego roku, nie są ujęte w planie finansowym danego roku, to środki na te płatności nie są zaangażowane w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem wydatków niewygasających.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”

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

Po stronie Wn konta 999 ewidencjonuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich,

a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Po stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem wydatków niewygasających.

No koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.