

ZARZĄDZENIE nr 9/2006

Kierownika Zakładu Robót Publicznych w Mroczy
z dnia 13.11.2006r.

w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (Dz.U. Z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 142 poz.1020)

zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikowania zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Traci moc zarządzenie nr 4/2005z dnia 29.04.2005r. w sprawie zakładowego planu kont.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się głównej księgowej Zakładu.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 31.10.2006r.

KIEROWNIK
Zakładu Robót Publicznych
Marcin Narloch
mgr inż. Marcin Narloch

Zakładowy Plan Kont

ZAKŁAD ROBÓT PUBLICZNYCH

1) Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-1	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-2	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-3	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa
131	Rachunki bieżące
135	Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-1	Rozrachunki z odbiorcami
201-2	Rozrachunki z dostawcami
202	Czynsze
203	Oplaty za wodę i ścieki
225	Rozrachunki z budżetami
225-1	Rozrachunki z budżetami
225-2	Rozrachunki z budżetami
225-2-1	Rozrachunki z budżetami
225-2-2	Rozrachunki z budżetami
225-2-3	Rozrachunki z budżetami
225-3	Rozrachunki z budżetami
225-3-1	Rozrachunki z budżetami
225-3-2	Rozrachunki z budżetami
225-4	Rozrachunki z budżetami
225-5	Rozrachunki z budżetami
225-6	Rozrachunki z budżetami

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-2	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-3	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-4	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-2	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-3	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-4	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-5	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-6	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-7	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-8	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-9	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-10	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-11	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-12	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-13	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-14	Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240	Pozostałe rozrachunki
240-1	Pozostałe rozrachunki
240-1-1	Pozostałe rozrachunki
240-1-2	Pozostałe rozrachunki
240-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-1	Pozostałe rozrachunki
240-2-1-1	Pozostałe rozrachunki
240-2-1-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-1-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-4	Pozostałe rozrachunki
240-2-4-1	Pozostałe rozrachunki
240-2-4-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-4-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-5	Pozostałe rozrachunki
240-2-6	Pozostałe rozrachunki
240-2-6-1	Pozostałe rozrachunki
240-2-6-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-6-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-7	Pozostałe rozrachunki
240-2-8	Pozostałe rozrachunki
240-2-9	Pozostałe rozrachunki
240-2-9-1	Pozostałe rozrachunki

240-2-9-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-9-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-10	Pozostałe rozrachunki
240-2-11	Pozostałe rozrachunki
240-2-12	Pozostałe rozrachunki
240-2-13	Pozostałe rozrachunki
240-2-14	Pozostałe rozrachunki
240-2-15	Pozostałe rozrachunki
240-2-15-1	Pozostałe rozrachunki
240-2-15-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-15-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-15-4	Pozostałe rozrachunki
240-2-16	Pozostałe rozrachunki
240-2-17	Pozostałe rozrachunki
240-2-17-1	Pozostałe rozrachunki
240-2-17-2	Pozostałe rozrachunki
240-2-17-3	Pozostałe rozrachunki
240-2-17-4	Pozostałe rozrachunki
240-3	Pozostałe rozrachunki
240-4	Pozostałe rozrachunki
240-5	Pozostałe rozrachunki
240-6	Pozostałe rozrachunki
240-6-1	Pozostałe rozrachunki
240-6-2	Pozostałe rozrachunki
240-6-3	Pozostałe rozrachunki
240-6-4	Pozostałe rozrachunki
240-6-5	Pozostałe rozrachunki
240-6-6	Pozostałe rozrachunki
240-6-7	Pozostałe rozrachunki
240-6-8	Pozostałe rozrachunki
240-6-9	Pozostałe rozrachunki
240-6-10	Pozostałe rozrachunki
240-6-11	Pozostałe rozrachunki
240-6-12	Pozostałe rozrachunki
240-6-13	Pozostałe rozrachunki
240-6-14	Pozostałe rozrachunki
240-6-15	Pozostałe rozrachunki
240-6-16	Pozostałe rozrachunki
240-6-17	Pozostałe rozrachunki
240-7	Pozostałe rozrachunki
240-8	Pozostałe rozrachunki
240-8-1	Pozostałe rozrachunki
240-8-2	Pozostałe rozrachunki
240-8-3	Pozostałe rozrachunki
240-8-4	Pozostałe rozrachunki
240-9	Pozostałe rozrachunki
240-10	Pozostałe rozrachunki
240-11	Pozostałe rozrachunki

240-12	Pozostałe rozrachunki
240-13	Pozostałe rozrachunki
240-14	Pozostałe rozrachunki
240-15	Pozostałe rozrachunki
240-16	Pozostałe rozrachunki
240-24	Pozostałe rozrachunki

290 Odpisy aktualizujące należności

290-1	Odpisy aktualizujące należności
290-2	Odpisy aktualizujące należności
290-3	Odpisy aktualizujące należności
290-4	Odpisy aktualizujące należności
290-5	Odpisy aktualizujące należności
290-6	Odpisy aktualizujące należności
290-7	Odpisy aktualizujące należności
290-8	Odpisy aktualizujące należności
290-10	Odpisy aktualizujące należności
290-11	Odpisy aktualizujące należności
290-12	Odpisy aktualizujące należności
290-13	Odpisy aktualizujące należności
290-14	Odpisy aktualizujące należności
290-15	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

300-1	Rozliczenie zakupu
300-2	Rozliczenie zakupu
300-3	Rozliczenie zakupu

310 Materiały

310-1	Materiały
310-2	Materiały
310-3	Materiały
310-4	Materiały
310-4-1	Materiały
310-4-2	Materiały
310-5	Materiały

340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Koszty według rodzajów
400-1	Koszty według rodzajów
400-2	Koszty według rodzajów
400-3	Koszty według rodzajów
400-4	Koszty według rodzajów
400-5	Koszty według rodzajów
400-6	Koszty według rodzajów
400-7	Koszty według rodzajów
400-8	Koszty według rodzajów

400-9	Koszty według rodzajów
400-10	Koszty według rodzajów
400-11	Koszty według rodzajów
400-12	Koszty według rodzajów
400-13	Koszty według rodzajów
400-14	Koszty według rodzajów
400-15	Koszty według rodzajów
400-16	Koszty według rodzajów
400-17	Koszty według rodzajów
400-18	Koszty według rodzajów
400-19	Koszty według rodzajów
400-20	Koszty według rodzajów
400-21	Koszty według rodzajów
400-22	Koszty według rodzajów
400-23	Koszty według rodzajów
401	Amortyzacja

Zespół 6 – Produkty

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-2	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-3	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-4	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-5	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-6	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-7	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-8	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-9	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-10	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-11	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-12	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-13	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-14	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-15	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-16	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-17	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-18	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-19	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-20	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-21	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-22	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-23	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-24	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640-25	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
700-1	Sprzedaż produktów
700-2	Sprzedaż produktów

700-3	Sprzedaż produktów
700-4	Sprzedaż produktów
700-5	Sprzedaż produktów
700-6	Sprzedaż produktów
700-7	Sprzedaż produktów
700-8	Sprzedaż produktów
700-9	Sprzedaż produktów
700-10	Sprzedaż produktów
700-11	Sprzedaż produktów
700-12	Sprzedaż produktów
700-13	Sprzedaż produktów
700-14	Sprzedaż produktów
700-15	Sprzedaż produktów
700-16	Sprzedaż produktów
700-17	Sprzedaż produktów
700-18	Sprzedaż produktów
700-19	Sprzedaż produktów
700-20	Sprzedaż produktów
700-21	Sprzedaż produktów
700-22	Sprzedaż produktów
700-23	Sprzedaż produktów

740 Dotacje i środki na inwestycje

750 Przychody i koszty finansowe

750-1	Przychody i koszty finansowe
750-2	Przychody i koszty finansowe
750-3	Przychody i koszty finansowe

760 Pozostałe przychody i koszty

760-1	Pozostałe przychody i koszty
760-2	Pozostałe przychody i koszty
760-3	Pozostałe przychody i koszty
760-4	Pozostałe przychody i koszty
760-5	Pozostałe przychody i koszty
760-6	Pozostałe przychody i koszty
760-7	Pozostałe przychody i koszty
760-8	Pozostałe przychody i koszty
760-9	Pozostałe przychody i koszty
760-10	Pozostałe przychody i koszty
760-11	Pozostałe przychody i koszty
760-12	Pozostałe przychody i koszty
760-13	Pozostałe przychody i koszty
760-14	Pozostałe przychody i koszty
760-15	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 rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-1	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-2	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-3	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-4	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-5	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-6	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-7	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-8	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-9	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-10	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-11	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-12	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-13	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-14	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-15	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-16	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-16	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-17	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-18	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-19	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-20	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-21	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-22	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-23	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-24	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-25	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840-26	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze pozabudżetowe
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2) Konta pozabilansowe

995	Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych
------------	--

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,• przychody środków trwałych nowo ujawnionych,• nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,• zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.	<ul style="list-style-type: none">• wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,• ujawnione niedobory środków trwałych,• zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

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

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

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
 - gruntów (grupa 0),
 - budynków i lokali (grupa 1),
 - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
 - specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),

- urządzeń technicznych (grupa 6),
 - środków transportu (grupa 7),
 - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
 - inwentarza żywego (grupa 9).
- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
 - 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z tym że może być w niej uwzględniony podział na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

- 1) w odniesieniu do przychodu:
 - daty wpisu,
 - numeru inwentarzowego,
 - nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
 - wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
 - wartości po aktualizacji,
 - symbolu klasyfikacji środków trwałych,
 - rocznej stawki amortyzacji,
 - roku budowy lub produkcji,
 - daty przyjęcia do używania,
 - miejsca użytkowania (pole spisowe)
- 2) a w odniesieniu do rozchodu:
 - numeru pozycji księgowania rozchodu,
 - numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
 - daty rozchodu,
 - wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Wn	Ma
<p>zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu:</p> <ul style="list-style-type: none">• środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,• nadwyżki środków trwałych w używaniu,• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.	<p>zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:</p> <ul style="list-style-type: none">• wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,• ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017. wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydanie do używania.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

- 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
- 2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do używania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Na koncie 013 nie ujmuje się wydanych do użytkownika pozostałych środków trwałych, które podlegają wyłączeniu zgodnie z Zarządzeniem numer

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa według poszczególnych miejsc używania jest prowadzona.

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

Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072 a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do używania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero.

Konto 020-„Wartości niematerialne i prawne”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych	<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia na koncie 071 i na koncie 072.

Ewidencję prowadzi się dla każdej osoby materialnej odpowiedzialnej za ich stan z uwzględnieniem umorzenia naliczonego w tabelach amortyzacyjnych.

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	<ul style="list-style-type: none">• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

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

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych• umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych	<ul style="list-style-type: none">• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do użytkowania,• umorzenia nowych, wydanych do

nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę

używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,

- umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- 2) środków dydaktycznych, w tym także środków transportu, służących do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 4) mebli i dywanów,
- 5) inwentarza żywego,
- 6) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania (w 2002 r. na podstawie ustaleń podanych w art. 16 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest to wartość początkowa równa lub niższa niż 3500 zł).

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,
- przeciętnych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych, na podstawie decyzji administracyjnych.

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

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Wn

ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze

Ma

wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.

- Poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.
- Nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie)

- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzętaniem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków

- trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje zakładów budżetowych mogą być dofinansowane z dotacji budżetowych.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się:

- koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych,
- straty i zyski nadzwyczajne związane z inwestycjami.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1-„Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasie,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101-„Kasa”

Wn

Ma

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe
- rozchody gotówki i niedobory kasowe

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową, która pozwoli ustalić wartość gotówki powierzonej osobom za nią odpowiedzialnym, w celu umożliwienia ich rozliczenia.

Osoby, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia, powinny podpisać pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji wartości.

Do konta 101 sporządza się raporty kasowe raz w miesiącu, na podstawie imiennych wpłat dokonywanych przez odbiorców usług.

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

Konto 131 – Rachunki bieżące

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wpływy środków na rachunek bieżący 	<ul style="list-style-type: none"> • wypłaty środków z rachunku bankowego

Konto 131 służy do ewidencji stanu i obrotu środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bieżących:

- zakładów budżetowych,
- gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

Rachunki bieżące tych jednostek mogą być obsługiwane przez dowolne banki krajowe na podstawie umowy zawartej z bankiem.

Rachunek bieżący zakładu budżetowego otwiera się na podstawie decyzji organu powołującego zakład budżetowy.

Zakład budżetowy może przechowywać na rachunku bieżącym także sumy depozytowe i sumy na zlecenie.

Odsetki od środków własnych z wyłączeniem dotacji z budżetu zgromadzonych na rachunku bankowym, stanowią przychody finansowe księgowane na koncie 750.

Konto 131 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 135-„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wpływy środków na rachunki bankowe a także oprocentowanie środków na tych rachunkach 	<ul style="list-style-type: none"> • Rozchody tych środków z rachunków bankowych

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy. Ewidencjonuje się przede wszystkim środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Zespół 2-„Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych-według poszczególnych walut.

Konto 201,„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	<ul style="list-style-type: none">• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. W tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

Konto 202 "Rozrachunki z tytułu opłat czynszu i pozostałych opłat"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• powstałe należności	<ul style="list-style-type: none">• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności

Konto 202 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu:

- czynszu,
- pozostałych opłat (media).

Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności a saldo MA oznacza stan zobowiązań.

Szczegółowe imienne rozliczenia odbiorców usług z tytułu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych, budynków gospodarczych, garaży oraz pozostałych opłat-media prowadzone jest komputerowo"PROGRAM KSIĘGOWOŚCI – CZYNSZE".

Konto 203 - " Rozrachunki z tytułu dostarczania wody i odbioru ścieków"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• powstałe należności	<ul style="list-style-type: none">• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności

Konto 203 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu:

- zaopatrzenia w wodę,
- odbioru ścieków.

Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności a saldo MA stan zobowiązań.

Szczegółowe imienne rozliczanie odbiorców usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków prowadzone jest komputerowo "PROGRAM KSIĘGOWOŚCI – WODA".

Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	<ul style="list-style-type: none">• zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń.

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

Konto 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	<ul style="list-style-type: none">• zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

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

Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS, PFRON, Funduszem Pracy, Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

<p>Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> zobowiązania zakładu z tytułu wynagrodzeń
---	--

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

Prowadzone jest komputerowo "PROGRAM KADRY I PŁACE - GRATYFIKANT"

Konto 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

<p>Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.
---	--

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań wobec pracowników.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”

<p>Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń
---	---

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

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

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

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 - „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) oraz rozliczenia zakupu materiałów i towarów i usług (konto 300).

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Zapasy obcych materiałów i towarów przechowywane w jednostce należy ewidencjonować na koncie pozabilansowym.

Przychody i rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów ujmuje się w księgach rachunkowych według cen ich nabycia.

Konto 300 – "Rozliczenie zakupu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• Materiały w drodze	<ul style="list-style-type: none">• Dostawy niefakturowane, które wynikają z nierozliczonych na koniec okresu sprawozdawczego transakcji zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalania:

- 1) wartości materiałów i towarów w drodze,
- 2) wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. dowodów odbioru),
- 3) wartości energii i wody zużytej do końca roku, a zafakturowanej w następnym roku (określonej na podstawie zużycia odczytu z licznika).

Konto 300 może być prowadzone także w sposób uproszczony, polegający na wprowadzeniu na to konto tylko sald występujących na koniec okresu z tytułu rozliczenia dostaw, z pominięciem rejestracji obrotów występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Do konta 300 należy prowadzić oddzielne konta dotyczące poszczególnych dostaw towarów i usług.

Saldo Wn konta 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi, a saldo MA stan dostaw. Robót i usług niezafakturowanych do dnia bilansowego.

Saldo Wn konat 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 310- „Materiały”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zwiększenia ilości i wartości stanu	<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenia ilości i wartości stanu

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Można zrezygnować z ujmowania na koncie 310 przychodów i rozchodów materiałów, bieżąco odnosząc wartość zakupionych materiałów w ciężar właściwego konta kosztów. Jednakże przy tej metodzie ewidencji pozostałość nie zużytych materiałów podlega zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego, a w przypadku jednostek rozliczających w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych na ostatni dzień każdego kwartału.

Spisane ilości wycenia się i przyjmuje się na stan konta 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.

Pod datą pierwszego dnia następnego roku obrotowego saldo konta 310 odnosi się odpowiednio w koszty.

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

Szczegółowe rozliczenia zakupów i rozchodów materiałów prowadzone jest komputerowo
PROGRAM – MAGAZYN SYSTEM WSPOMAGAJĄCY ZARZĄDZANIE wersja 6.12.001

Zespół 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych-zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Konto400-„Koszty według rodzajów”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> poniesione koszty 	<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenia poniesionych kosztów przeksięgowanie poniesionych kosztów na konto 860 na koniec roku obrotowego

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

Konto 401-„Amortyzacja”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> odpisy amortyzacyjne 	<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

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.

Zespół 6 – Produkty

Na koncie zespołu 6 w zakładzie rozlicza się koszty ogólnozakładowe, koszty zakupu paliwa do pojazdów oraz koszty przyszłych okresów

Konto 640 – Rozliczenia międzokresowe kosztów

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• Poniesiony koszty	<ul style="list-style-type: none">• Przeksięgowania kosztów na poszczególne działalności

Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów.

W ciągu roku na koncie 640 ujmuje się:

na stronie Wn

- koszty zakupu paliwa do pojazdów z podziałem na poszczególne typy pojazdów,
- koszty ogólnozakładowe, które nie są rozliczane bezpośrednio w danej działalności z podziałem wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma

- przeksięgowania kosztów ogólnozakładowych procentowo w stosunku do przychodów raz na kwartał w poszczególne zadania statutowe.
- Koszty paliwa na podstawie sporządzonych miesięcznych zestawień faktycznego zużycia paliwa w pojazdach, rozksięgowane zostają na koniec każdego miesiąca na konto 400 w poszczególne zadania, zgodnie z zakresem pracy, uwidocznionym na kartach drogowych.

Ustala się procentowy udział przychodów z poszczególnych zadań w przychodzie ogółem.

Ustalony procent stanowi podstawę obliczenia kosztów ogólnozakładowych przypadających na poszczególne zadania statutowe wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 640 może wykazywać saldo Wn, które wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych.

Zespół 7-„Przychody i koszty ich uzyskania”

Konta zespołu 7”Przychody i koszty ich uzyskania” służą ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nieuwjętych na koncie 400,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Za moment sprzedaży w kraju uważa się datę wykonania świadczenia zgodnie z umową kupna-sprzedaży (a w szczególności wysyłki, odbioru usługi), a w eksporcie wyrobów i towarów- datę przewiezienia ich przez granicę, potwierdzoną przez graniczny urząd celny.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 750-„Przychody i koszty finansowe”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z	<ul style="list-style-type: none">• przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto

wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji

przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe

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

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i nie o podatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

- 1) w zakresie przychodów finansowych-przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
- 2) w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W zakresie podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
- 2) koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760-„Pozostałe przychody i koszty”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• koszty osiągnięcia przychodów ze sprzedaży materiałów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów• pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, umorzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe	<ul style="list-style-type: none">• przychody ze sprzedaży materiałów• przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych• pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

Konto 760 służy ewidencjonowaniu kosztów na kontach 400, 490, ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń między okresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 760 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zmniejszenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 760, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 2) na stronę Wn konta 860-wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 860,
- 3) na stronę Ma konta 860- przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zespół 8-„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800-„Fundusz jednostki”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenia funduszu	<ul style="list-style-type: none">• zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.	<ul style="list-style-type: none">zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe),
- 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwrozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych	<ul style="list-style-type: none">utworzenie i zwiększenie rezerwypowstanie i zwiększenia rozliczeń między okresowych przychodów

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

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

Konto 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenia funduszu	<ul style="list-style-type: none">zwiększenia funduszu

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są 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 funduszy świadczeń socjalnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego pracownika.

Konto 860-„straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Wn	Ma
----	----

- w ciągu roku obrotowego straty nadzwyczajne

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń między okresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów w korespondencji z kontem 760,
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych, w korespondencji z kontem 740,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

- w ciągu roku obrotowego zyski nadzwyczajne

Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń między okresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,
- pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761

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

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

Konta pozabilansowe

Konto 995-„Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• równowartość wydatków z rachunku bieżącego zakładów budżetowych (zapis na podstawie dowodów bankowych lub miesięcznych zestawień zbiorczych tych dowodów).	<ul style="list-style-type: none">• Wartość przyszłych dostaw, robót i usług wynikająca z zawartych umów i złożonych zamówień.• Wartość przyszłych świadczeń i opłat wynikających z wydanych decyzji, postanowień i zawartych porozumień.• Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaewidencjonowanych kwot zaangażowania.• Równowartość dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami czy decyzjami i wobec tego wcześniej niezaewidencjonowanymi na tym koncie- np. wartość drobnych zakupów, usług oraz opłat i kosztów podróży służbowych (na podstawie miesięcznych zestawień takich operacji)

Konto 995 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków przewidzianych w planach finansowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych na sfinansowanie ich działalności, niezależnie od tego, w którym roku nastąpią wydatki z rachunku bankowego.

Na koniec roku konto 995 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie środków na wydatki przyszłych okresów.

Do konta 995 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków w poszczególnych latach z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.