
Wykaz kont syntetycznych
wraz z przyjętymi
zasadami klasyfikacji
zdarzeń oraz zasadami
tworzenia kont
analitycznych

Dysponenta głównego

W zakresie części:

25 – Kultura fizyczna

oraz

Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

KONTA BILANSOWE

Zespól 1	„Środki pieniężne i rachunki bankowe”
130	Rachunek bieżący jednostki - wydatki
131	Rachunek bieżący jednostki - dochody
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze
Zespól 2	„Rozrachunki i roszczenia”
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
Zespól 7	„Przychody, dochody, koszty”
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
853	Fundusze celowe
860	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

903	Ewidencja zwrotów
904	Ewidencja nadpłat
906	Ewidencja weksli obcych
908	Ewidencja rozliczeń umów inwestycyjnych wieloletnich niezakończonych (bez rozliczeń cząstkowych)
911	Ewidencja przedawnionych należności
912	Ewidencja umorzonych należności
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
986	Plan dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
992	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

KONTA BILANSOWE – opis kont syntetycznych

Konto 130 **Rachunek bieżący jednostki - wydatki**

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

Wn130	130 Rachunek bieżący jednostki - wydatki	Ma130
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
141	Środki pieniężne w drodze Wpływ środków na rachunek bieżący	Środki pieniężne w drodze Redystrybucja środków między własnymi rachunkami 141
223	Otrzymanie środków z budżetu państwa	Przelew do dysponenta niższego stopnia Zwrot do bp niewykorzystanych środków 223
224	Otrzymanie zwrotu kwot dotacji niewykorzystanych w trakcie roku	Wypłata dotacji beneficjentowi 224

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych drukowanych z systemu Bankowości elektronicznej NBP. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów - dla błędnych zapisów, zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku.

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Wn131		131 Rachunek bieżący jednostki - dochody		Ma131	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
141	Środki pieniężne w drodze Wpływ środków na rachunek bieżący	Środki pieniężne w drodze Redystrybucja środków między własnymi rachunkami	141		
221 226	Zrealizowane dochody z przypisu	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu państwa	222		
720	Wpłaty dochodów				

Ewidencja szczegółowa do konta 131 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów.

Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych drukowanych z systemu Bankowości elektronicznej NBP. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, dla błędnych zapisów, zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszy:

- Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
- Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Wn136	136 Rachunek państwowych funduszy celowych		Ma136
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
140	Wpływ środków z lokaty	Założenie lokaty	140
141	Środki pieniężne w drodze Wpływ środków na rachunek funduszu	Zwiększenia środków pieniężnych w drodze	141
221	Wpłata należności przypisanej: ○ odsetki, ○ kary umowne, ○ zwrot odzyskanego VAT-u	Wypłata dotacji	224
226	Splata należności długoterminowej	Zwrot nadpłat kontrahentowi	221
224	Otrzymanie zwrotu kwot dotacji niewykorzystanych w trakcie roku	Zwrot nadpłat z tytułu deklaracji DRA	229
229	Realizacja przychodów z DRA	Wyjaśnione wpływy do zwrotu	245
245	Wpływy do wyjaśnienia	Koszty finansowe: ○ opłat bankowe ○ koszty postępowania egzekucyjnego	751
750	Przychody finansowe	Pozostałe koszty operacyjne: ○ koszty postępowania egzekucyjnego	761
760	Pozostałe przychody operacyjne		

Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 136 zapewnia podział środków według rachunków bankowych dla każdego funduszu odrębnie. Umożliwia ustalenie wysokości wydatków i wykonanych przychodów zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz planem rzeczowo – finansowym w układzie zadaniowym oraz tradycyjnym.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym odrębnie dla każdego funduszu celowego.

Konto 139**Inne rachunki bankowe**

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunku pomocniczym na którym ujmowane są wpływy środków budżetowych do wyjaśnienia.

Wn139		139 Inne rachunki bankowe		Ma139	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn	
245	Wpływ do wyjaśnienia	Wyjaśnione wpływy		245	
240	Wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy	Przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego		240	

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunku pomocniczym na którym ujmowane są wpływy środków budżetowych do wyjaśnienia według kontrahentów. Saldo Wn konta 139 oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych.

Konto 140**Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Wn140		140 Krótkoterminowe aktywa finansowe		Ma140	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn	
136	Wpływ środków z rachunku bieżącego – założenie lokaty lub OVN	Przekazanie środków na rachunek bieżący – rozwiązanie lokaty lub OVN		136	
853	BO – ewidencja przychodów funduszy celowych				

Ewidencja szczegółowa umożliwia analizę stanu lokat terminowych utworzonych ze środków funduszy celowych. Na koniec roku konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan aktywnych lokat terminowych oraz overnight-ów.

Konto 141 *Środki pieniężne w drodze*

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Wn141		141 Środki pieniężne w drodze		Ma141	
Konto przeciwstawne	Treść zapisu	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne	Wn
Ma					Wn
130					130
131	Zwiększenia środków pieniężnych w	Zmniejszenia środków pieniężnych w			131
136	drodze	drodze			136
139					139
221	Rozliczenie kosztów komorniczych	Koszty komornicze			761

Środki pieniężne w drodze są księgowane na bieżąco.

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

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych i państwowych funduszy celowych

Wn221		221 Należności z tytułu dochodów budżetowych		Ma221	
Konto przeciwstawne	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne		
Ma			Wn		
131 136	Zwrot nadpłaty Kontrahentowi	Splata należności przez Kontrahenta	131 136		
224	Przypis należności z tytułu nierozliczonej dotacji Przebieganie salda należności po rozliczeniu dotacji	Przekwalifikowanie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych	226		
240	Odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych	Przekwalifikowanie należności do należności spornych Powstanie roszczenia spornego (pod datą skierowania pozwu)	240		
290	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: – umorzenia należności – przedawnienia należności – należności nieściągalne	290		
226	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	Odpis – zmniejszenie uprzednio przypisanej należności na podstawie: korekty rozliczenia dotacji, decyzji administracyjnej, wniosku lub wystąpienia pokontrolnego	720 750 760		
245	Wpływy do wyjaśnienia	Koszty komornicze potrącone w postępowaniu egzekucyjnym, przypis na podstawie decyzji, korekty lub wyroku sądowego	761		
720 750 760	Przypis należności – odsetki, opłata prolongacyjna, decyzje, dokumenty pokontrolne, koszty upomnień, rozliczenie dotacji				

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju środków, dłużników oraz departamentów właściwych do prowadzonego procesu windykacji.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan niespłaconych należności z tytułu dochodów budżetowych i należności funduszy celowych. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222**Rozliczenie dochodów budżetowych.**

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

Wn222		222 Rozliczenie dochodów budżetowych		Ma222	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
131	Przekazanie zrealizowanych dochodów do budżetu państwa	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie na fundusz jednostki, na podstawie sprawozdań budżetowych	800		

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku.

Na koniec roku obrotowego Saldo konta 222 zostaje przebiegane na stronę Wn Konta 800 – Fundusz jednostki.

Konto 223**Rozliczenie wydatków budżetowych.**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia otrzymanych przez jednostkę środków budżetowych na realizację zadań.

Wn223		223 Rozliczenie wydatków budżetowych		Ma223	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
130	Przekazanie środków dysponentom niższego stopnia; Zwrot do budżetu państwa środków niewykorzystanych	Otrzymanie środków z budżetu państwa; Zwroty niewykorzystanych środków od dysponentów niższego stopnia	130		
800	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na fundusz jednostki, na podstawie sprawozdań budżetowych				

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu państwa, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Wn224		224 Rozliczenie dotacji budżetowych		Ma224	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
130	Ewidencja wypłaconych dotacji	Zwrot dotacji w roku bieżącym	130		
136			136		
760	Przypis do rozliczenia w roku następnym umów inwestycyjnych zapłaconych a nierozliczonych	Przypis należności z rozliczonej i przypisanej do zwrotu dotacji	221		
		Przyjęcie rozliczenia dotacji	810		

Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 224 jest zgodna z klasyfikacją budżetową i planem rzeczowo – finansowym w układzie zadaniowym i umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji.

Saldo Wn Konto 224 oznacza stan nierozliczonych dotacji. Saldo konta ulega likwidacji poprzez przyjęcie rozliczenia lub przypis należności z dotacji rozliczonej i wskazującej należność do zwrotu.

Konto 226 służy do ewidencji należności długoterminowych.

Wn226		226 Długoterminowe należności budżetowe		Ma226	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
221	Przekwalifikowanie należności krótkoterminowych na należności długoterminowe	Splata należności przez Kontrahenta	131 136		
720 760	Przypis należności długoterminowej	Przekwalifikowanie należności długoterminowych na należności krótkoterminowe	221		
750	Przypis odsetek lub opłaty prolongacyjnej	Umorzenie, odpisy oraz korekty należności długoterminowych	720		

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej oraz dłużników i umożliwia ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych. Konto może wykazywać Saldo Wn, które oznacza stan należności nie spłaconych.

Konto 229 służy do ewidencji należności z tytułu deklaracji DRA

Wn229		229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		Ma229	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
136	Zwrot nadpłaty Kontrahentowi	Wpłata należności przez Kontrahenta	136		
245	Wpływy do wyjaśnienia	Korekta przypisu należności funduszu celowego	750		
750	Przypis należności o charakterze finansowym na podstawie deklaracji, wniosku lub decyzji	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: <ul style="list-style-type: none"> – umorzenia należności – przedawnienia należności – należności nieściągalne – objętej uprzednio odpisem aktualizującym 	290		
290	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek.				

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej oraz dłużników i umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności lub saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu zgłoszonych korekt.

Konto 240 służy do ewidencji należności spornych (należności skierowanych na drogę postępowania sądowego w celu ich wyegzekwowania) oraz rozrachunków w ramach środków finansowych zgromadzonych na rachunku pomocniczym

Wn240		240 Pozostałe rozrachunki	Ma240
Konto przeciwstawne	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne
Ma			Wn
130 136	Zwrot roszczenia Kontrahentowi	Splata należności spornej przez Kontrahenta	130 136
221	Przekwalifikowanie należności do należności spornych Powstanie roszczenia spornego (pod datą skierowania pozwu)	Odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych	221
139	Przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy kontrahenta	Umorzenie należności spornej oraz odpisanie należności przedawnionych. – pozostałe koszty operacyjne – koszty finansowe (dla odsetek) potrącone w postępowaniu egzekucyjnym, przypis na podstawie decyzji, korekty lub wyroku sądowego, które nie były objęte odpisem aktualizującym.	761 751
		Wpływ środków finansowych na rachunek pomocniczy	139

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem rozrachunków dotyczących środków zgromadzonych na rachunku pomocniczym), rodzaju środków, dłużników oraz departamentów właściwych do prowadzonego procesu windykacji.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan niespłaconych należności spornych z tytułu dochodów budżetowych i należności funduszy celowych oraz należności na rachunku pomocniczym. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach objętych sporem sądowym lub zobowiązań na rachunku pomocniczym.

Konto 245**Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot.

Wn245		245 Wpływy do wyjaśnienia		Ma245	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
130	Wpływy wyjaśnione podlegające zwrotowi lub rozliczające rozrachunki	Wpływ kwot do wyjaśnienia	130		
136			136		
139			139		
221	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym				

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290**Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych.

Wn290		290 Odpisy aktualizujące należności		Ma290		
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn			
221	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: – umorzenia należności	Zwiększenia wartości odpisów w skutek: – uznania należności za wątpliwą – dłużnika postawionego w stan likwidacji lub upadłości, – skierowanie należności na drogę postępowania sądowego	751			
229			– przedawnienia należności	761		
			– nieściągalności należności			
750	Zmniejszenia wartości odpisów w skutek: – uregulowania należności	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	221			
760			229			

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia odpisów aktualizujących do poszczególnych należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących.

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Wn720		720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych		Ma720	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
221	Odpisy i korekty należności	Wpłata dochodów budżetowych	131		
226	Odpisy i korekty należności długoterminowych	Przypis należności głównej (z wyłączeniem odsetek od należności głównej i opłaty prolongacyjnej), kosztów upomnień oraz innych dochodów budżetowych określonych do zwrotu w decyzjach, dokumentach pokontrolnych, rozliczeniach dotacji oraz innych dokumentach wskazujących należność do zwrotu.	221		
860	Przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na koniec roku	Przypis należności długoterminowej	226		

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu rzeczowo – finansowego w układzie zadaniowym.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 - Wynik Finansowy.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Wn750		750 Przychody finansowe		Ma750	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
229	Korekta przypisu należności funduszu celowego	Wpływ środków z tytułu dopłat do stawek w grach losowych, wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	136		
860	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	Przypis należności funduszu celowego na podstawie otrzymanej deklaracji DRA	229		
853	Okresowy odpis techniczny odsetek przypisanych a niezapłaconych; Roczne przeksięgowanie przychodów funduszy	Okresowy odpis odsetek przypisanych a niezapłaconych	853		
221	Korekta przypisu należności finansowych	Przypis odsetek od należności głównej lub opłaty prolongacyjnej	221 226		

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów budżetowych według pozycji planu rzeczowo – finansowego w układzie zadaniowym.

Saldo konta 750 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Ma konta 860 – „Wynik Finansowy” a w przypadku państwowych funduszy celowych na stronę Ma konta 853 – „Fundusz celowy”. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koncie 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Wn751		751 Koszty finansowe		Ma751	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
136	Opłaty bankowe	Przebieganie salda kosztów na stan funduszu celowego	853		
	Zwiększenia wartości odpisów w skutek:				
	– uznania należności za wątpliwą				
290	– dłużnik postawiony w stan likwidacji lub upadłości				

Saldo konta 751 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konta 853 – Fundusz celowy.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750.

Wn760		760 Pozostałe przychody operacyjne	Ma760
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn
221	Korekta przypisu należności	Wpływ pozostałych przychodów operacyjnych	136
853	Przebiegowanie salda przychodów funduszy celowych, na koniec roku obrotowego	Przypis należności	221 226
860	Przebiegowanie salda przychodów budżetowych, na koniec roku obrotowego	Przypis do rozliczenia w roku następnym umów inwestycyjnych zapłaconych a nierozliczonych	224
		Zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących w skutek: uregulowania należności	290

W funduszach celowych saldo konta 760 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Ma konto 853. Saldo przychodów budżetowych dysponenta głównego, na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Ma konta 860 – Wynik finansowy.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761**Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Wn761		761 Pozostałe koszty operacyjne		Ma761	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
136	Poniesione koszty operacyjne	Przebieganie salda kosztów na stan funduszu celowego	853		
141	Koszty komornicze	Przebieganie salda pozostałych kosztów operacyjnych środków budżetowych na wynik finansowy	860		
221	Koszty komornicze potrącone w postępowaniu egzekucyjnym, przypis na podstawie decyzji, korekty lub wyroku sądowego				
290	Zwiększenia wartości odpisów w skutek: – uznania należności za wątpliwą – dłużnika postawionego w stan likwidacji lub upadłości				
240	Należności sporne dochodzone na drodze postępowania sądowego				

W funduszach celowych saldo konta 761 na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konto 853. Saldo pozostałych kosztów operacyjnych środków budżetowych dysponenta głównego, na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konta 860 – Wynik finansowy.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 Fundusz jednostki

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

Wn800		800 Fundusz jednostki		Ma800	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
222	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	223		
810	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków budżetowych	Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego	860		
860	Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego				

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

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

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

Wn810		810 Dotacje budżetowe (...)		Ma810	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
224	Ewidencja rozliczeń dotacji	Przebieganie salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków budżetowych	800		
		Przebieganie salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków funduszy celowych	853		

Ewidencja szczegółowa prowadzona w układzie budżetu zadaniowego umożliwia analizę rozliczeń dotacji dla każdego Kontrahenta.

Saldo konta 810 na koniec roku obrotowego jest przenoszone na stronę Wn konta 800 dla dotacji udzielonych z budżetu państwa i na stronę Wn konta 853 dla dotacji udzielonych z funduszy celowych. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

Wn853		853 Fundusze celowe		Ma853	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
750	Okresowy odpis odsetek przypisanych a niezapłaconych	Okresowy odpis techniczny odsetek przypisanych a niezapłaconych; Roczne przeksięgowanie przychodów funduszy	750		
751	Przeksięgowanie sald kont kosztowych	Przeksięgowanie przychodów funduszy	750		
761			760		
810	Przeksięgowanie salda rozliczonych dotacji udzielonych ze środków funduszy celowych				

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych na koniec roku oddzielnie dla każdego z funduszy. W trakcie roku ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu prowadzona jest na kontach zespołu „7” mających charakter kont posiłkowych dla konta 853.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Konto 860 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Wn860		860 Wynik finansowy		Ma860	
Konto przeciwstawne Ma	Treść zapisu	Treść zapisu	Konto przeciwstawne Wn		
751	Przeksięgowanie sald kont kosztowych	Przeksięgowanie dochodów budżetowych i przychodów na wynik finansowy	720		
761			750		
800	Przeksięgowanie zysku w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	Przeksięgowanie straty w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800		

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki. Saldo Ma oznacza zysk a saldo Wn oznacza stratę.

Zysk lub strata jest przenoszona w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na odpowiednią stronę konta 800 – Fundusz jednostki.

KONTA POZABILANSOWE – opis kont syntetycznych

Konto 903 Ewidencja zwrotów

Służy do ewidencji otrzymanych zwrotów dotacji. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zwróconych kwot. Ewidencja dotyczy środków państwowych funduszy celowych.

Konto 904 Ewidencja nadpłat

Służy do ewidencji nadpłat z tytułu otrzymanych zwrotów dotacji w związku z przyjęciem rozliczenia umowy dotacyjnej. Na stronie Ma konta 904 ujmowana jest wartość tej nadpłaty. Ewidencja dotyczy środków państwowych funduszy celowych.

Konto 906 Ewidencja weksli obcych

Służy do ewidencji weksli obcych otrzymanych jako zabezpieczenie wykonania umowy inwestycyjnej. Na stronie Ma konta 906 ujmowana jest wartość weksli zabezpieczających umowę, w wysokości równej wartości przyznanego dofinansowania.

Konto 908 Ewidencja nierozliczonych wieloletnich umów inwestycyjnych

Służy do ewidencji zrealizowanych wydatków inwestycyjnych z lat poprzednich do momentu rozliczenia umowy. Na stronie Ma konta 908 ujmowane są wartość nierozliczonej umowy inwestycyjnej, na stronie Wn konta 908 ujmowane są wartość rozliczające umowy inwestycyjnej po otrzymaniu dokumentu rozliczenia od departamentu merytorycznego.

Konto 911 Ewidencja przedawnionych należności

Służy do ewidencji przedawnionych należności dotacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość przedawnionej należności.

Konto 912 Ewidencja umorzonych należności

Służy do ewidencji umorzonych należności dotacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość umorzonej należności.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków w tym w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy i jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym.

Konto 981 Plan finansowy niewygasających wydatków

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków 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 oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 986 **Plan dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych**

Służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i przychodów funduszy celowych. Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan dochodów i przychodów.

Konto 990 **Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym**

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 990 ujmowany się plan finansowy i jego korekty w układzie zadaniowym. Na stronie Ma konta 990 ujmowana jest równowartość zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym. Saldo konta 990 oznacza wartość niezrealizowanego planu.

Konto 992 **Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa**

Służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektach i programach z budżetu państwa. Na stronie Wn konta 992 ujmowane się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma konta 992 dokonuje się przeniesień kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto 998 **Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się wartość zawartych umów lub postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatku w danym roku budżetowym z uwzględnieniem wysokości planu finansowego. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Konto 999 **Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Na początku roku obrotowego saldo konta 999 roku ubiegłego podlega przeksięgowaniu na konto 998. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Zasady tworzenia kont analitycznych

1. Każde konto analityczne otrzymuje parametry dotyczące rodzaju konta w zależności od jego przeznaczenia. Wyodrębnić należy konta dochodowe, wydatkowe oraz pozostałe konta jako grupę kont nieokreślonych.
2. Każde konto winno zostać powiązane z odpowiednim rejestrem księgowym.
3. Konta analityczne bilansowe zespołu 1, 2, 7 oznaczają się w sposób następujący: pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, następnie kolejne dwa znaki określają część budżetową, kolejne pięć znaków oznacza rozdział, a następne cztery oznaczają paragraf. Każdy kolejny znak określony za pomocą kolejnych numerów (jedno lub dwu znakowych) oznacza następny poziom analityki, umożliwiający w miarę potrzeb dysponenta głównego pogrupowanie operacji gospodarczych według rodzaju wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych potrzebnych do analiz finansowych.

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130-XX (część budżetowa)

130-XX-XXXXX (rozdział)

130-XX-XXXXX-XXXX (paragraf)

130-XX-XXXXX-XXXX-XXXX (analityka rodzajowa)

130-XX-XXXXX-XXXX-XXXX-XX (analityka dodatkowa)

W ramach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” oraz zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, rozbudowa analityczna jest uzależniona od rodzaju rozrachunku oraz konieczności grupowania danych w sposób pozwalający przedstawić rzetelnie i jasno sytuację majątkową dysponenta głównego.

4. Do konta syntetycznego 800 „Fundusz jednostki” analityka oznaczona jest w sposób następujący: pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, następnie kolejne dwa znaki określają część budżetową, kolejny znak oznacza zwiększenie lub zmniejszenie funduszu jednostki, następny określa przyczynę zwiększenia bądź zmniejszenia funduszu jednostki.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800-XX (część budżetowa)

800-XX-00000X000 (zwiększenia/zmniejszenia)

800-XX-00000-X000-000X (analityka dodatkowa)

5. Konta Analityczne pozabilansowe
Do wszystkich kont pozabilansowych prowadzona jest analityka oznaczona w sposób następujący: pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, następnie kolejne dwa znaki określają część budżetową, kolejne pięć znaków oznacza rozdział, a następne cztery oznaczają paragraf.