

234 prowadzi się z podziałem wg tytułów rozrachunków, a w ramach tego podziału wg pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

#### Typowe zapisy na koncie 234

| Lp. | Treść operacji  | dekretacja |                 |
|-----|---|------------|-----------------|
|     |   | Wn         | Ma              |
| 1.  | Zapisy na stronie Wn  |            |                 |
|     | Wypłaty zaliczek do rozliczenia gotówką z rachunku bankowego                                  | 234<br>234 | 101<br>130, 135 |
| 2.  | Należności z tytułu sprzedanych materiałów i usług: wartość netto                             | 234        | 760             |
|     | VAT należny   | 234        | 225             |
| 3.  | Należności z tytułu wypłaconych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych          | 234        | 101,135         |
| 4.  | Odsetki od pożyczek z ZFSS  | 234        | 851             |
| 5.  | Należności z tytułu niedoborów i szkód  | 234        | 240             |
| 6.  | Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki                          |            |                 |
|     | roszczenie podrawowe  | 234        | 240             |
| 7.  | Odpisanie zobowiązań przedawnionych   | 234        | 760             |
| 1.  | Zapisy na stronie Ma  |            |                 |
|     | Wydatki wyłożone przez pracowników lub pokryte z pobranej zaliczki do rozliczenia, dotyczące: |            |                 |
|     | - kosztów:  |            |                 |
|     | bieżącej działalności jednostki   | 400        | 234             |
|     | funduszy celowych   | 851,853    | 234             |
|     | - naliczonego przy zakupach podatku VAT podlegającego odliczeniu od VAT należnego             | 225        | 234             |
| 2.  | Wpłaty kwot nie wykorzystanych zaliczek do kasy   | 101        | 234             |
|     | do banku  | 130,135    | 234             |
| 3.  | Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń                                     | 231        | 234             |
| 4.  | Należności wpłacone przez pracowników do kasy lub banku                                       | 101,130,   | 234             |
|     |   | 135        |                 |
| 5.  | Odpisanie należności przedawnionych lub umorzonych  | 762        | 234             |

#### Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umów, a ponadto do rozliczenia niedoborów i szkód oraz nadwyżek inwentaryzacyjnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów rozrachunków, a w ramach tytułów wg kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy na koncie 240

| Lp. | Treść operacji  | dekretacja |     |
|-----|---|------------|-----|
|     |   | Wn         | Ma  |
| 1   | 2   | 3          | 4   |
| 1.  | Zapisy na stronie Wn  |            |     |
|     | Niedobory i szkody w składnikach majątkowych: gotówki w kasie | 240        | 101 |

|   |  |                |                            |
|---|--|----------------|----------------------------|
|   | środków trwałych   | 240            | 011,013                    |
|   | papierów wartościowych   | 240            | 030,140                    |
|   | inwestycji   | 240            | 080                        |
|   | materiałów   | 240            | 310                        |
| 2.  | Rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych: kompensata nadwyżek z niedoborami                            |                |                            |
|   | uznanie za pozorne   | 240            | 011,013,080<br>030,141,310 |
|   | uznanie za zmniejszające koszty lub zwiększające pozostałe przychody operacyjne lub fundusz jednostki        | 240            | 400,760,800                |
| 3.  | Zwrot nie wykorzystanych, kaucji gwarancyjnych   | 240            | 101,130                    |
| 4.  | Roszczenia sporne z tytułu niedoborów: według ceny ewidencyjnej  | 240            | 240                        |
|   | kwoty podwyższające wartość roszczenia   | 240            | 841                        |
| 5.  | Roszczenia sporne dochodzone od pracowników  | 240            | 231,234                    |
| 6.  | Ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy w wypłatach oraz sprostowanie mylnie ujętych wpłat            | 240            | 135,138                    |
| 7.  | Spłata zobowiązań  | 240            | 101,130,135                |
| 8.  | Odpisanie przedawnionych zobowiązań  | 240            | 760                        |
|   | Zapisy na stronie Ma   |                |                            |
| 1.  | Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód  | 101,130        | 240                        |
| 2.  | Zobowiązania z tytułu potrąceń w listach płac na rzecz osób trzecich (kasa zapomogowo-pożycz, PZU, komornik) | 231            | 240                        |
| 3.  | Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych  | 762            | 240                        |
| 4.  | Ujawnione nadwyżki gotówki w kasie   | 101            | 240                        |
|   | materiałów   | 310            | 240                        |
|   | środków trwałych, inwestycji (środki trwałe w budowie)   | 011,013<br>080 | 240<br>240                 |
|   | Zarachowanie składek na ubezpieczenia osobowe i majątkowe  | 080,400        | 240                        |
| 6.  | Rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych   |                |                            |
|   | kompensata niedoborów z nadwyżkami   | 240            | 240                        |
|   | uznanie niedoboru za zwiększający koszty   | 080,400        | 240                        |
|   | załiczenie niedoboru do pozostałych kosztów operac.  | 762            | 240                        |
|   | załiczenie niedoboru do strat nadzwyczajnych   | 860            | 240                        |
|   | uznanie niedoboru za zawiniony   | 201,234,       | 240                        |
| niedobór środka trwałego uznany za niezawiniony | 800  | 240            |                            |

#### Konto 290 – odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość:

wątpliwych należności funduszy celowych, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne, należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie wpłaconych do dnia bilansowego – dotyczy funduszy celowych.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencję analityczną do konta 290 prowadzi się wg tytułów należności i kontrahentów

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, ale nie zapłaconych przez kontrahentów do dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności uznane za wątpliwe.

Typowe zapisy na koncie 290

| Lp. | Treść operacji  | dekretacja |         |
|-----|---|------------|---------|
|     |   | Wn         | Ma      |
| 1.  | <b>Zapisy na stronie Wn</b>   |            |         |
|     | Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności głównej i kosztów postępowania sądowego dotyczących funduszy specjalnych | 290        | 851,853 |
|     | Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą odsetek zwłoki Funduszy specjalnych   | 290        | 851,853 |
| 3.  | Zmniejszenie odpisu w związku z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych   | 290        | 851,853 |
| 1.  | <b>Zapisy na stronie Ma</b>   |            |         |
|     | Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszy celowych   | 851,853    | 290     |
|     | Odpis aktualizujący z tytułu odsetek od przypisanych od należności funduszy celowych, nie wpłaconych do dnia bilansowego                    | 851,853    | 290     |
| 3.  | Odpis aktualizujący koszty dochodzenia należności   | 851,853    | 290     |

Zespół kont 3 – „Materiały i towary”

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji materiałów, których wartość została wpisana w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie, a nie zużytych wg stanu na koniec roku. Wartość tych materiałów ustala się w drodze inwertaryzacji – spisu z natury i pod datą ostatniego dnia roku obrotowego wprowadza się do ewidencji zapisem: Wn konto 310 Ma konto 400 – zmniejszenie kosztów. Przyjmuje się zasadę odpisywania w koszty, bezpośrednio po zakupie, wartości wszystkich zakupionych materiałów.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość stanu materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

Typowe zapisy na koncie 310

| Lp. | Treść operacji   | Dekretacja |     |
|-----|--|------------|-----|
|     |  | Wn         | Ma  |
| 1.  | <b>Zapisy na stronie</b>   |            |     |
|     | Nieodpłatne otrzymanie materiałów                                    | 310        | 760 |
|     | Przychód materiałów nie zużytych, wpisanych uprzednio w koszty:      |            |     |
|     | a) działalności bieżącej jednostki                                   | 310        | 400 |
|     | b) inwestycji  | 310        | 080 |
| 3.  | <b>Zapisy na stronie Ma</b>  |            |     |
|     | Przeniesienie wartości materiałów w koszty pod datą 1 następnym roku | 400        | 310 |

Zespół kont 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie]

Konto 400 – Koszty wg rodzajów”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych wg rodzaju. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu: odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

zużycia materiałów, energii elektrycznej i ciepłej, gazu, wody, zakupionych usług obcych (transportowe, remontowe, pocztowe itp.) wynagrodzeń osobowych i wypłacanych na podstawie umów – zleceń lub o dzieło, świadczeń na rzecz pracowników (składki na ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę, odpis na ZFSS, świadczenia należne na podstawie przepisów BHP, szkolenie pracowników itp.) podróży służbowych oraz innych kosztów i opłat  
wpłat na PFRON

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się zmniejszenia kosztów rodzajowych, a następnie dla zachowania czystości obrotów dokonuje się ujemnego zapisu technicznego: Wn 400 Ma 400

Ewidencję analityczną do konta 400 prowadzi się wg potrzeb sprawozdawczych. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wartość poniesionych kosztów. Saldo Wn konta 400 przenosi się pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na stronę Wn konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Typowe zapisy na koncie 400

| Lp. | Treść operacji  | Dekretacja                  |                        |
|-----|---|-----------------------------|------------------------|
|     |   | Wn                          | Ma                     |
| 1.  | <b>Zapisy na stronie Wn</b>   |                             |                        |
|     | Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                            | 400                         | 072                    |
|     | Zużycie materiałów  | 400                         | 101,130,201<br>234,310 |
| 3.  | Niedobory materiałów uznane za zwiększające koszty  | 400                         | 240                    |
| 4.  | Zużycie energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody   | 400                         | 101,130,201            |
| 5.  | Koszty usług obcych   | 400                         | 101,130,201            |
| 6.  | Koszty wynagrodzeń osobowych oraz wypłacanych na podstawie umów zleceń i o dzieło                       | 400                         | 231                    |
| 7.  | Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę oraz składki na fundusz pracy           | 400                         | 229                    |
| 9.  | Koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, należnych na podstawie przepisów BHP                    | 400                         | 101,201                |
| 10. | Koszty podróży służbowych oraz ryczałty za używanie prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych | 400                         | 101,130,234            |
| 11. | Składki na ubezpieczenia majątkowe  | 400                         | 101,130,240            |
| 12. | Inne nie wymienione wyżej koszty  | 400                         | 101,130,201<br>234,240 |
| 1.  | <b>Zapisy na stronie Ma</b>   |                             |                        |
|     | Zmniejszenie kosztów o wartość nie zużytych materiałów wpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie       | 310                         | 400                    |
|     | Korekta – zmniejszenie kosztów z różnych tytułów  | 101,130,<br>201,234,<br>240 | 400                    |
| 4.  | Przeniesienie na koniec roku obrotowego poniesionych kosztów rodzajowych na wynik finansowy             | 860                         | 400                    |

Konto 401 – „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości

niematerialnych i prawnych, od których odpisy dokonywane są wg podatkowych stawek amortyzacyjnych. Ewidencję analityczną odpisów amortyzacyjnych poszczególnych środków trwałych i poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w kartach amortyzacyjnych. Na koniec roku obrotowego konto 401 nie wykazuje salda. Saldo Wn przenosi się pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na konto 860- wynik finansowy.

#### Typowe zapisy na koncie 401

| Lp. | Treść operacji  | Dekretacja |     |
|-----|---|------------|-----|
|     |   | Wn         | Ma  |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>   |            |     |
| 1.  | Odpis amortyzacyjny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                    | 401        | 671 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>   |            |     |
| 1.  | Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy | 860        | 401 |

#### Zespół kont 7 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 – „Przychody i koszt finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych. Ewidencję analityczną przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych prowadzi się wg zasad rachunkowości podatkowej. Dochody finansowe, których ewidencja podatkowa jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej. Ewidencję analityczną przychodów z operacji finansowych prowadzi się wg tytułów przychodów. Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy na koncie 750

| Lp. | Treść operacji  | Dekretacja             |            |
|-----|---|------------------------|------------|
|     |   | Wn                     | Ma         |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>   |                        |            |
| 1.  | Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułów podatków i opłat   | 750                    | 221        |
| 2.  | Należności z tytułu przypisanych odsetek za zwłokę  | 750                    | 221        |
| 3.  | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych  | 750                    | 860        |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>   |                        |            |
| 1.  | Przychody z pozostałych tytułu dochodów budżetowych: przypisanych jako należności nie przypisanych i opłaconych w kasie lub banku | 221<br>101,130         | 750<br>750 |
| 2.  | Kwoty należne z tytułu operacji finansowych; odsetki od środków na rachunku bankowym dodatnie różnice kursowe walut obcych        | 130<br>101,201,<br>240 | 750<br>750 |
| 3.  | Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału  | 201,221                | 750        |
| 4.  | Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych   | 860                    | 750        |

Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ewidencję analityczną pozostałych przychodów prowadzi się z podziałem wg tytułów przychodów. Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje

salda. - sumę uzyskanych pozostałych przychodów przenosi się na wynik finansowy.

#### Typowe zapisy na koncie 760

| Lp. | Treść operacji  | dekretacja |     |
|-----|---|------------|-----|
|     |   | Wn         | Ma  |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>   |            |     |
| 1.  | Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów na wynik finansowy | 760        | 860 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>   |            |     |
| 1.  | Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych                     | 860        | 761 |

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401 – „amortyzacja”. Ewidencję analityczną do konta 761 prowadzi się z podziałem: amortyzacja środków trwałych, amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda – w końcu roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

#### Typowe zapisy na koncie 761

| Lp. | Treść operacji   | dekretacja |     |
|-----|--|------------|-----|
|     |  | Wn         | Ma  |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>  |            |     |
| 1.  | Przeniesienie salda Ma na koniec roku obrotowego   | 761        | 860 |
|     | <u>Zapisy na stronie Ma</u>  |            |     |
| 1.  | Równowartość amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujętej na koncie 401 | 800        | 761 |

Zespół kont 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800- „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego. Ewidencję analityczną do konta 800 prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### Typowe zapisy na koncie 800

| Lp. | Treść operacji  | Dekretacja |            |
|-----|---|------------|------------|
|     |   | Wn         | Ma         |
|     | <u>Zapisy na stronie Wn</u>   |            |            |
| 1.  | Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych                           | 800        | 761        |
| 2.  | Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych<br>zmniejszenie wartości początkowej<br>zwiększenie wartości umorzenia | 800<br>800 | 011<br>071 |
| 3.  | Wartość netto sprzedanych, zlikwidowanych podstawowych środków trwałych   | 800        | 011        |
| 4.  | Wartość netto rozchodowanych wartości niem. i prawnych  | 800        | 020        |
| 5.  | Koszt sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie)   | 800        | 080        |
| 6.  | Wartość niedoboru środków trwałych uznanego za niezawiniony   | 800        | 240        |
| 7.  | Wartość nieodpłatnie przekazanych: środków trwałych (wartość netto)<br>inwestycji (środków trwałych w budowie)        | 800<br>800 | 011<br>080 |

|                             |  |                   |                   |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| 9.                          | Przeniesienie, na podstawie okresowych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych, salda Wn konta 222   | 800               | 222               |
| 10.                         | Przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu środków wykorzystanych na inwestycje   | 800               | 810               |
| 11.                         | Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia Sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego                                   | 800               | 860               |
| <b>Zapisy na stronie Ma</b> |  |                   |                   |
| 1.                          | Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; zwiększenie wartości początkowej; zmniejszenie wartości umorzenia                              | 011<br>072        | 800<br>800        |
| 2.                          | Nieodpłatnie otrzymane; środki trwałe wartości niematerialne i prawne inwestycje (środki trwałe w budowie)                                     | 011<br>020<br>080 | 800<br>800<br>800 |
| 3.                          | Nadwyżka wartości wycenionego w umowie spółki aportu ponad wartość netto wniesionych środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) | 030               | 800               |
| 4.                          | Nadwyżki w składnikach majątkowych zwiększające fundusz  | 240               | 800               |
| 5.                          | Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych, sala Ma konta 223  | 223               | 800               |
| 6.                          | Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego za rok ubiegły                                   | 860               | 800               |

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu: na dofinansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, dotacji celowych na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych i innych dotacji oraz równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostki.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych i jednostek, którym dotacje przekazano. Na koniec roku obrotowego konto 810 nie wykazuje salda – saldo Wn przenosi się na fundusz jednostki.

Typowe zapisy na koncie 810

| Lp.                         | Treść operacji  | Dekretacja |     |
|-----------------------------|---|------------|-----|
|                             |   | Wn         | Ma  |
| <b>Zapisy na stronie Wn</b> |   |            |     |
| 1.                          | Dotacje przekazane z budżetu na finansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych | 810        | 130 |
| 2.                          | Dotacje celowe z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych  | 810        | 130 |
| 3.                          | Inne dotacje przekazane z budżetu   | 810        | 130 |
| 4.                          | Przekazane środki budżetowe na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych  | 810        | 130 |
| <b>Zapisy na stronie Ma</b> |   |            |     |
| 1.                          | Zwroty dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym   | 130        | 810 |
| 2.                          | Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego stanu przekazanych dotacji                                      | 800        | 810 |

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się wg tytułów

zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 851 może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które wyraża stan funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy na koncie 851

| Lp.                         | Treść operacji   | Dekretacja      |             |
|-----------------------------|--|-----------------|-------------|
|                             |  | Wn              | Ma          |
| <b>Zapisy na stronie Wn</b> |  |                 |             |
| 1.                          | Koszty dofinansowania krajowego zorganizowanego wypoczynku                           | 851             | 101,135,201 |
| 2.                          | Koszty imprez okolicznościowych  | 851             | 101,135,201 |
| 3.                          | Umorzenie pożyczek udzielonych z ZFSS  | 851             | 234         |
| 4.                          | Koszty pomocy (paczki, upominki) finansowane z funduszu i bezwrotna pomoc materialna | 851             | 101,135,201 |
| 5.                          | Pozostałe koszty (zgodnie z regulaminem ZFSS) oraz zmniejszenia funduszu             | 851             | 101,135,201 |
| <b>Zapisy na stronie Ma</b> |  |                 |             |
| 1.                          | Odpis podstawowy na fundusz – wpływ środków  | 135             | 851         |
| 2.                          | Odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym Funduszu                             | 135             | 851         |
| 3.                          | Odpisanie przedawnionych zobowiązań funduszu   | 201,234,<br>240 | 851         |

Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń gminnego funduszu ochrony środowiska. Ewidencję analityczną do konta 853 prowadzi się wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Konto 853 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu.

Typowe zapisy na koncie 853

| Lp.                         | Treść operacji   | Dekretacja |         |
|-----------------------------|--|------------|---------|
|                             |  | Wn         | Ma      |
| <b>Zapisy na stronie Wn</b> |  |            |         |
| 1.                          | Przelew środków na finansowanie zadań przez inne jednostki | 853        | 135     |
| 2.                          | Zobowiązań obciążające fundusz                             | 853        | 201,240 |
| <b>Zapisy na stronie Ma</b> |  |            |         |
| 1.                          | Wpływ środków na fundusz                                   | 135        | 853     |
| 2.                          | Odsetki od środków na rachunku bankowym funduszu           | 135        | 853     |

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

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia wyniku finansowego. Ewidencję analityczną do konta 860 prowadzi się z podziałem na: wynik finansowy, straty nadzwyczajne, zyski nadzwyczajne. Konto 860 wykazuje w ciągu roku, nadwyżkę zysków nadzwyczajnych nad stratami (saldo Ma) lub nadwyżkę strat nadzwyczajnych nad zyskami (saldo Wn) na koniec roku obrotowego wynik finansowy – saldo Wn oznacza stratę bilansową, a saldo Ma zysk bilansowy.

Typowe zapisy na koncie 860

| Lp.                         | Treść operacji  | Dekretacja |                            |
|-----------------------------|---|------------|----------------------------|
|                             |   | Wn         | Ma                         |
| <b>Zapisy na stronie Wn</b> |   |            |                            |
| 1.                          | Straty nadzwyczajne związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych | 860        | 101,130,201<br>201,234,240 |

|     |   |            |            |
|-----|---|------------|------------|
| 2.  | Przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania Finansowego, zysku bilansowego za rok ubiegły                            | 860        | 800        |
| 3.  | Księgowania na koniec roku obrotowego, związane z ustaleniem wyniku finansowego:<br>Przeniesienie poniesionych:       |            |            |
|     | kosztów wg rodzajów<br>b) kosztów amortyzacji   | 860<br>860 | 400<br>401 |
| 5.  | Przeniesie na koniec roku kosztów:<br>operacji finansowych  | 860        | 750        |
|     | przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych  | 860        | 760        |
| 6.  | Zapisy na stronie Ma<br>Otrzymane wpłaty na pokrycie strat  | 130,240    | 860        |
| 7.  | Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej za rok ubiegły                           | 800        | 860        |
| 8.  | Księgowania na koniec roku obrotowego, związane z ustaleniem wyniku finansowego:<br>Przeniesie uzyskanych przychodów: |            |            |
|     | przychodów finansowych<br>pozostałych przychodów  | 750<br>760 | 860<br>860 |
| 9.  | Przeniesienie salda Ma konta 490  | 490        | 860        |
| 10. | Przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji  | 761        | 860        |

#### Konta pozabilansowe

##### Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda

##### Konto 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek. Na stronie Wn konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych, na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

##### Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku, na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

##### Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.