

## **Opis kont :**

### **Konto 101 – 1 – Kasa - GP**

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki budżetowej (GP - gmina + powiat).

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki z tytułu dochodów oraz nadwyżki Kasowe, w korespondencji ze stroną Ma konta 141-1.

Na stronie Ma ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe - przekazanie środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostki w korespondencji ze stroną Wn konta 141-1.

Raporty kasowe sporządza się codziennie na wpływy na dochody budżetowe jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej;
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

### **Konto 101-2 - Kasa - BP**

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki (BP - budżet państwa).

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik, w korespondencji ze 141-2 oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma ujmuje się rozchód gotówki - przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący jednostki dla opłat w korespondencji ze stroną Wn konta 141-2.

Raporty kasowe sporządza się codziennie dla opłaty ewidencyjnej CEPiK- BP.

### **Konto 130 - 1 – Rachunek bieżący jednostki - GP**

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

Na koncie tym nie ujmuje się przychodów urzędu jst, których wpływy ewidencjonowane są na odrębnym rachunku bankowym w organie.

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych, w szczególności:

- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101-1,221-1 lub innym właściwym kontem,
- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141-1,

Na stronie Ma ujmuje się, w szczególności:

- okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-1,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1.

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych , w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza , że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt , wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki.

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

Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych .

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych , które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych do budżetu GP, które zostały pobrane, lecz nie przekazane do końca roku, w korespondencji z kontem 222-1 .

### **Konto 130 - 2 – Rachunek bieżący jednostki – SP**

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych ( SP – skarb państwa ) .

Opis działania konta jak przy koncie 130-1.

Saldo konta , oznacza stan środków budżetowych Skarbu Państwa z tytułu zrealizowanych dochodów, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do organu zrealizowanych dochodów budżetowych Skarbu Państwa , które nie zostały przelane do końca roku, w korespondencji z kontem 222-2.

### **Konto 130 – 4 – Rachunek bieżący jednostki – BP**

Konto służy do ewidencji stanu środków oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu opłat ewidencyjnych CEPiK – ( BP - budżet państwa ) wg klasyfikacji dochodów budżetowych .

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków z tytułu zrealizowanych opłat w korespondencji z kontem 225-4.

Na stronie Ma - okresowe przelewy dochodów budżetowych do organu w korespondencji z kontem 225-4.

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie tym obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów, błędnych zapisów , stosuje się techniczny zapis ujemny.

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków na rachunku , nie przekazanych do Budżetu Państwa. Saldo to w okresie przejściowym ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków do Budżetu Państwa wg stanu na koniec roku obrotowego.

### **Konto 141 – 1 – Środki pieniężne w drodze - GP**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej, a rachunkiem bankowym jednostki 130-1.

Na stronie Wn księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma 101 -1 .

Na stronie Ma księguje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy , pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji ze strona Wn konta 130 – 1.

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych tego konta.

### **Konto 141 - 2 – Środki pieniężne w drodze – BP.**

Działanie tego konta jak przy koncie 141-1 .

### **Konto 221 -1 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – GP**

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki .

Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy ( zmniejszenia) należności.

Na koncie nie ujmuje się należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej ( zaległości i nadpłaty) w organie.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów budżetu, których należności dotyczą.

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

### **Konto 221-2 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – SP**

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Działania konta jak przy koncie 221-1.

### **Konto 222- 1 – Rozliczenie dochodów budżetowych - GP**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych , ujętych na koncie 221-1. Na koncie tym nie ujmuje się dochodów budżetowych, których wpływ zaewidencjonowany jest na odrębnym rachunku bankowym jst.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-1.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.  
Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.  
Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-1.

### **Konto 222-2 - Rozliczenie dochodów budżetowych – SP**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetu państwa.  
Na stronie Wn ujmuje się dochody przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-2.  
Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na konto 225 - 3 rozrachunki z budżetami- zobowiązania z tytułu należności wobec SP – na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.  
Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetu państwa zrealizowanych lecz nie przelanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji księgowaniem przelewów dochodów w korespondencji z kontem 130-2.

### **Konto 225 – 1 – Rozrachunki z budżetami - GP**

Konto służy do ewidencji rozrachunków jednostki z budżetami, w szczególności z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług –VAT od czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych VAT, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.  
Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie - Ma zobowiązania wobec budżetu i wpłaty od budżetu.  
Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów z budżetem odrębnie.  
Konto może mieć dwa salda .Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

### **Konto 225 - 2 – Rozrachunki z budżetami – SP**

Konto służy do ewidencji rozrachunków jednostki z budżetami, w szczególności z urzędem skarbowym z tytułu podatków i usług – VAT od czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych VAT – Skarb Państwa .  
Działanie konta jak przy koncie 225 – 1.

### **Konto 225 – 3 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec SP**

Konto służy do ewidencjonowania w jednostce należności z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa oraz przychodów z tytułu wykonywania zadań państwowych zleconych j.s.t. i rozliczanych stosownie do udziału w należnościach.  
Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy należności a na stronie Ma – przypisy należności po potrąceniu udziałów, w korespondencji z kontem 221-2.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie należności z tytułu dochodów budżetu według pozycji planu finansowego.

W końcu roku budżetowego na koncie ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222-2.

Konto może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan zobowiązań jednostki wobec budżetu państwa.

#### **Konto 225-4 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec budżetu Państwa ( BP )**

Działanie konta jak 225-3.

#### **Konto 226-1 - Długoterminowe należności budżetowe – GP**

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem .

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-1 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych , w korespondencji z kontem 221-1, w tym dla należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, wymagalnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221-1.

Konto 226-1 może wykazywać saldo Wn , które oznacza wartość długoterminowych należności GP.

Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

#### **Konto 226 -2 - Długoterminowe należności budżetowe – SP**

Działanie konta jak 226- 1.

#### **Konto 240-GP – Pozostałe rozrachunki - GP**

Konto służy do ewidencji w szczególności krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań, pozycji do wyjaśnienia, przerachowania, należności na zwrot kosztów ( np. opłaty i prowizje bankowe, opłaty pocztowe, opłaty komornicze ).

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

#### **Konto 240- SP – Pozostałe rozrachunki – SP**

Działanie konta jak konta 240-GP.

#### **Konto 240 – BP – Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z budżetem państwa.**

Działanie konta jak konta 240-GP

#### **Konto 240- 01 – Pozostałe rozrachunki –Skarbu Państwa z Gminą**

Działanie konta jak konta 240-GP.

#### **Konto 290-1 - Odpisy aktualizujące należności - odsetki GP**

Konto 290-1 służy do ewidencji odpisów aktualizujących z wartości odsetek naliczonych od należności zakwalifikowanych do odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący dotyczący odsetek księgowany jest na stronie Ma konta, w korespondencji z kontem 761-1 – pozostałe koszty operacyjne tak, jak odpisy dotyczące należności głównej.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących .

Saldo Ma konta 290-1 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowych z tytułu odsetek .

#### **Konto 290-2 – Odpisy aktualizujące należności - odsetki SP**

Działanie konta jak 290-1 .

#### **Konto 290-3 –odpisy aktualizujące należności – należności GP**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych ,w tym pozostałych przychodów operacyjnych, uznanych za wątpliwe i zakwalifikowanych do odpisu aktualizującego.

Na stronie Wn ujmowane są zmniejszenia wartości dokonanych odpisów aktualizujących, na stronie Ma zwiększenia wartości tych odpisów, w korespondencji z kontem 761-1 – pozostałe koszty operacyjne.

Saldo Ma konta 290-3 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe.

#### **Konto 290-4 – odpisy aktualizujące należności – należności SP**

Działanie konta jak 290-3.

#### **Konto 290-5 – Odpisy aktualizujące należności – BP**

Działanie konta jak 290-4.

### **Konto 720 – 1 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - GP**

**Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.**

**Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.**

**Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-1 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.**

**W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej – dochody budżetowe ujmowane są okresowo – kwartalnie na podstawie danych z ewidencji podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych.**

**W końcu roku obrotowego saldo konta 720-1 przenosi się na stronę Ma konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 720-2 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych GP - wpływ do jst**

**Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst. Dochody te począwszy od 1 stycznia 2008 roku należy zaewidencjonować według szczegółowości wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej, na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w powiązaniu z kontem 800 – na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu.**

**W końcu roku budżetowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 – wynik finansowy.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 720- 3 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - należne GP**

**Konto służy do ewidencji należności z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa oraz przychodów z tytułu wykonywania zadań państwowych zleconych jst w części należnej jednostce.**

**Na stronie Wn ujmuje się odpisy, a na stronie Ma przypisy należnych dochodów.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.**

**W końcu roku budżetowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 750-1 – Przychody finansowe GP**

**Konto służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.**

**Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a 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.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.**

**Przypisy przychodów finansowych ujmują się na stronie Ma, w korespondencji z kontem 221-1, a na stronie Wn – odpisy przychodów finansowych.**

**Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty ujmują się na stronie Ma konta 750-1 w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1 jako zapis równoległy do zapisu Wn 130-1, Ma 221-1.**

**W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

#### **Konto 750-2 – Przychody finansowe - należne GP**

**Konto służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa w części należnej jednostce.**

**Na stronie Wn ujmują się odpisy, a na stronie Ma przypisy przychodów finansowych.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych- w części należnej jednostce – w szczególności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę.**

**W końcu roku obrotowego przenosi się należne jednostce przychody finansowe na stronę**

**Ma konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

#### **Konto 751- 1 – Koszty finansowe GP**

**Konto służy do ewidencji kosztów finansowych.**

**Na stronie Wn ujmują się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – kwoty odsetek za zwłokę od zobowiązań.**

**W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

#### **Konto 751-2 – Koszty finansowe – obciążające operacje finansowe GP.**

**Konto służy do ewidencji kosztów operacji finansowych - w części obciążającej jednostkę- z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa.**

**Na stronie Wn ujmują się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułów dochodowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa.**

**W końcu roku budżetowego przenosi się koszty finansowe z konta 751-2 na stronę Wn konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**



### **Konto 760-1 - Pozostałe przychody operacyjne GP**

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach-720,750.

W szczególności na koncie ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w cenie zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji ;
- pozostałe przychody operacyjne , do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, wynagrodzenia płatnika, wpłaty z tytułu zasądzonych kosztów postępowań spornych i egzekucyjnych.

W końcu roku obrotowego pozostałe przychody operacyjne przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 760-2 – Pozostałe przychody operacyjne – należne GP**

Konto służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki – w części należnej jednostce – z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa.

W szczególności na koncie ujmowane są – w należnej części – przychody z tytułów dochodowych objętych ewidencją w związku z obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku VAT.

W końcu roku obrotowego przychody zaewidencjonowane na koncie 760-2 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 761 – 1 – Pozostałe koszty operacyjne GP**

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów ,
- pozostałe koszty operacyjne , do których zalicza się w szczególności odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 w korespondencji z Ma konta 761-1.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 761- 2 – Pozostałe koszty operacyjne – obciążające GP**

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio za zwykłą działalnością jednostki z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa w części należnej jednostce.

**W szczególności na stronie Wn konta ujmowane są - w należnej wartości udziału – odpisy aktualizujące należności skarbu państwa oraz odsetki naliczone od należności objętych odpisem aktualizującym w korespondencji ze stroną Ma konta – odpowiednio – 290-2 oraz 290-4.**

**W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne w części GP na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761-2.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 800 – Fundusz jednostki GP**

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu , a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się, w szczególności:

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, przychodów z tytułu należności z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst w korespondencji z kontem 720-2,
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 ,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-1.

Na stronie Ma ujmuje się, w szczególności :

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 .

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

Konto wykazuje na koniec roku saldo Wn.

### **Konto 840-1 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów GP**

**Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce.**

**Na stronie Ma konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.**

**Na stronie Ma ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie, poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.**

**Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840-1 zapewnia możliwość ustalenia stanu:**

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

## **Konto 840-2 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów SP**

Działanie konta jak 840-1.

## **Konto 860 – Wynik finansowy**

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki .

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się między innymi:

- poniesione koszty w korespondencji z kontem 751-1 i 751-2 oraz 761-1 i 761-2.

Na stronie Ma ujmuje się sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu, w tym konta 720-2.

Saldo konta wyraża na koniec roku budżetowego wynik finansowy jednostki :

- saldo Wn – stratę netto,
- saldo Ma – zysk netto.

Saldo konta przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 990 -1 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika**

Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań GP. Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie kont pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w decyzji, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisanie dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego (np. noty księgowej).

### **Konto 990-2 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika - SP**

Działanie konta jak przy 990-1.

### **Konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków**

Na koncie tym ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników GP.

Na stronie Wn księguje się :

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej .

Na stronie Ma księguje się :

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu ,
- wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.