

Zakładowy plan kont

I. WYKAZ KONT

§ 1. 1. Konta bilansowe:

- 1) Zespół 0 – Majątek trwały
 - a) 011 – Środki trwałe
 - b) 013 – Pozostałe środki trwałe
 - c) 020 – Wartości niematerialne i prawne
 - d) 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - e) 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
 - f) 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
 - a) 101 – Kasa
 - b) 130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki
 - c) 132 – Rachunek bieżący jednostki – dochody
 - d) 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - e) 139 – Inne rachunki bankowe
 - f) 141 – Środki pieniężne w drodze
- 3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
 - a) 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
 - b) 221 – Należności dochodów budżetowych
 - c) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 - d) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - e) 225 – Rozrachunki z budżetami
 - f) 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
 - g) 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - h) 234 – Rozrachunki z pracownikami
 - i) 240 – Pozostałe rozrachunki
 - j) 245 – Wpływy do wyjaśnienia
 - k) 270 - Rozliczenie sprzedaży
 - l) 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 4) Zespół 3 – Materiały i towary
 - a) 300 – Rozliczenie zakupu
 - b) 301 – Rozliczenie naliczonego podatku od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”

- c) 310 – Materiały
- 5) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
 - a) 400 – Amortyzacja
 - b) 401 – Zużycie materiałów i energii
 - c) 402 – Usługi obce
 - d) 403 - Podatki i opłaty
 - e) 404 – Wynagrodzenia
 - f) 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - g) 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
 - h) 490 – Rozliczenie kosztów
- 6) Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie
 - a) 500 – Koszty działalności podstawowej – Dział Nadzoru Sanitarnego
 - b) 510 – Koszty wg miejsc powstawania do rozliczenia
 - c) 530 – Koszty działalności pomocniczej – Dział Laboratoryjny
 - d) 550 – Koszty zarządu
- 7) Zespół 6 – Produkty
 - 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 8) Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
 - a) 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - b) 750 – Przychody finansowe
 - c) 751 – Koszty finansowe
 - d) 760 – Pozostałe przychody operacyjne
 - e) 761 – Pozostałe koszty operacyjne
 - f) 770 – Zyski nadzwyczajne
 - g) 771 – Straty nadzwyczajne
- 9) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
 - a) 800 – Fundusz jednostki
 - b) 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 - c) 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - d) 860 – Wynik finansowy

§ 2. Konta pozabilansowe:

- 1) 975 – Wydatki strukturalne
- 2) 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 3) 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 4) 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 5) 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 6) 991 – Zobowiązania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 7) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 8) 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. OPIS KONT

1. KONTA BILANSOWE

§ 3. **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.

§ 4. 1. **Konto 011 - „Środki trwałe”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością stacji, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a po stronie Ma konta – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

3. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

4. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

5. Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić:

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

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

§ 5. 1. **Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 wydanych do używania na potrzeby działalności stacji, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a po stronie Ma konta – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

3. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwale przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

4. Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwale, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwale.

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

§ 6. 1. **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

2. Po stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma konta – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

§ 7. 1. **Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

2. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się zwiększenia, a po stronie Wn konta – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

§ 8. 1. **Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

2. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się zwiększenia, a po stronie Wn konta – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4. Po stronie Wn konta ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

5. Na stronie Ma konta ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

6. Konto 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.

§ 9. 1. **Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”** służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

6. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

§ 10. 1. **Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”** służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

2. Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

§ 11. 1. **Konto 101 – „Kasa”** służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a po stronie Ma konta – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
 - 2) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.
4. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

§ 12. 1. **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki- wydatki”** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

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

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

6. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

7. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla konta wydatków budżetowych. Konto w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

8. Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

§ 13.1. **Konto 132 – „Rachunek bieżący jednostki - dochody”** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez stację dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), a po stronie Ma konta – ujmuje się okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

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

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

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

6. Saldo konta ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

§ 14.1. **Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”** służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

2. Po stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a po stronie Ma konta – wypłaty środków z rachunków bankowych.

3. Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

§ 15. 1. **Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”** służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

2. Na koncie prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych i sum na zlecenie.

3. Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

4. Po stronie Wn konta ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

5. Po stronie Ma konta ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

6. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

7. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

§ 16.1. **Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu środków w drodze, a po stronie Ma konta – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

3. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

§ 17. 1. **Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”** służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń, a także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

2. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

§ 18.1. **Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** 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. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

2. Konto obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

3. Ewidencja szczegółowa do konta może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

§ 19. 1. **Konto 221 – „Należności dochodów budżetowych”** służy do ewidencji należności stacji z tytułu dochodów budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

4. Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

§ 20. 1. **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”** służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 132.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

4. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

5. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 132.

§ 21. 1. **Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”** służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności;

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

5. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

§ 22. 1. **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, w tym podatku od towarów i usług VAT, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a po stronie Ma konta – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

3. Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

§ 23. 1. **Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”** służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a po stronie Ma konta – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

§ 24. 1. **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”** służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

5. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

§ 25. 1. **Konto 234 – „Rozrachunki z pracownikami”** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

§ 26. 1. **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”** służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Może być ono używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a po stronie Ma konta – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

§ 27. 1. **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”** służy ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

§ 28. 1. **Konto 270 – „Rozliczenie sprzedaży”** służy do ewidencji rozliczenia sprzedaży.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się wartość faktury w korespondencji z kontem 720 (wartość netto) oraz z kontem 225 (podatek VAT należny).

3. Po stronie Ma konta księgowana jest wartość brutto faktury z korespondencji z kontem 221.

4. Konto nie wykazuje salda na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 28. 1. **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”** służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Po stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a po stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

2. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

§ 29. 1. **Konta zespołu 3 „Materiały i towary”** służą do ewidencji zapasów materiałów konta 310 oraz rozliczenia zakupu materiałów i usług (konto 300).

§ 30. 1. **Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”** służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem VAT;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

4. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

§ 31. 1. **Konto 301 – „Rozliczenie naliczonego podatku VAT”** służy do ewidencji wartości netto zakupów usług, materiałów objętych podatkiem od towarów i usług VAT.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się wartość netto zakupu.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się równowartość zakupów.

4. Na podstawie ewidencji konta sporządzane są miesięczne deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 w części dotyczącej nabycia towarów i usług oraz podatku naliczonego.

§ 31. 1. **Konto 310 – „Materiały”** służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

2. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na koncie 310 wycenia się według cen zakupu lub nabycia.

3. Po stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a po stronie Ma – jego zmniejszenia.

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

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

§ 32. 1. **Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”** służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

3. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

§ 33. 1. **Konto 400 – „Amortyzacja”** służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a po stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

§ 34. 1. **Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii ”** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej o ogólnego zarządu.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

§ 35. 1. **Konto 402 – „Usługi obce”** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

2. Po stronie WN konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

§ 36. 1. **Konto 403 – „Podatki i opłaty”** służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatku od nieruchomości, opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej a po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

§ 37. 1. **Konto 404 – „Wynagrodzenia”** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), a po stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

§ 38. 1. **Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a po stronie Ma konta - zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

§ 39. 1. **Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a po stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

§ 40. 1. **Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”** służy do:

- 1) przeniesienia na konta zespołu 5 i zespołu 6 kosztów prostych zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach zespołu 4,
- 2) przeniesienia na konto 640 kosztów rozliczanych w czasie, które były ujęte na kontach zespołu 4 w wartości poniesionej.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach zespołu 4 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5, oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640. Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

§ 41. 1. **Konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”** służą do ewidencji i rozliczenia kosztów poszczególnych rodzajów działalności stacji.

2. Ewidencja kosztów prowadzona jest na podstawie dokumentacji określającej koszty komórki organizacyjnej oraz z uwzględnieniem zasad podziału określonych zasadach ewidencji kosztów.

3. Nie ujmuje się na kontach zespołu 5 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

4. Po stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się:

- 1) poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na kontach zespołu 4, w korespondencji ze stroną Ma konta 490;
- 2) koszty rozliczane w czasie, w korespondencji ze stroną Ma konta 640;
- 3) przeniesienie kosztów zespołu 5.

5. Po stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się koszty do rozliczenia w czasie (Wn konto 640).

§ 42. 1. **Konto 500 – „Koszty działalności podstawowej – Dział Nadzoru Sanitarnego”** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej.

2. Po stronie Wn konta 500 ujmuje się koszty działalności podstawowej, a po stronie Ma konta 500 ujmuje się rozliczone koszty działalności podstawowej.

3. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca:

- 1) ustalenie wysokości kosztów poszczególnych rodzajów (komórek organizacyjnych) działalności nadzoru z dalszym podziałem na koszty;
- 2) ustalenie struktury kosztów działalności podstawowej według pozycji kalkulacyjnych.

4. Konto nie może wykazywać salda na koniec roku.

§ 43.1. **Konto 510 – „Koszty wg miejsc powstawania do rozliczenia”** służy do ewidencji a następnie rozliczenia kosztów działalności stacji, dla których nie ma możliwości ich bezpośredniego zarachowania wg miejsc powstawania kosztów, tzw. koszty ogólne (np. zużycie energii, gazu, wody, wywóz nieczystości itp.). Po zakończeniu okresu sprawozdawczego (nie rzadziej niż co 3 miesiące) koszty te są rozliczane wg miejsc powstawania w oparciu o klucze podziału: powierzchni użytkowej, wg stanu zatrudnienia.

2. Konto nie może wykazywać salda na koniec roku.

§ 44. 1. **Konto 530 – „Koszty działalności pomocniczej – Dział Laboratoryjny”** służy do ewidencji kosztów działalności prowadzonej przez komórki jednostki, których głównym celem jest:

- 1) wykonywanie badań laboratoryjnych na rzecz komórek wykonujących działalność podstawową oraz na rzecz innych jednostek Inspekcji;
- 2) wykonywanie badań zleconych.

2. Zasady działania konta oraz prowadzenie ewidencji szczegółowej są analogiczne do konta 500.

3. Konto nie może wykazywać salda na koniec roku.

§ 45. 1. **Konto 550 – „Koszty zarządu”** służy do ewidencji wyodrębnionych kosztów związanych z zarządzaniem Stacji jako całością (kosztów ogólnie administracyjnych) oraz kosztów ogólnych dotyczących Stacji jako całości.

2. Po stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie kosztów działalności zarządu na konto 490 lub konto 640.

3. Do konta jest prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie struktury kosztów zarządu w sposób ułatwiający ich analizę i kontrolę.

4. Konto nie może wykazywać salda na koniec roku.

§ 46. **Konta zespołu 6 „Produkty”** służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

§ 47. 1. **Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”** służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

2. Po stronie Wn konta ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwy.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

5. Saldo Wn konta wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

§ 48. 1. **Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”** służą do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży usług, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

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

§ 49. 1. **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a po stronie Ma konta - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

5. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 50. 1. **Konto 750 – „Przychody finansowe”** służy do ewidencji przychodów finansowych.

2. Po stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

3. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

4. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 51. 1. **Konto 751 – „Koszty finansowe”** służy do ewidencji kosztów finansowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

3. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751)

4. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 52. 1. **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”** służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

2. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

3. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

4. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 53. 1. **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”** służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

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

3. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

4. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 54. 1. **Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”** służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

2. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych, natomiast po stronie Wn konta – korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

3. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

4. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.

§ 55. 1. **Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”** służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

4. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

5. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.

§ 56. **Konta zespołu 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”** służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

§ 57. 1. **Konto 800 – „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a po stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

3. Po stronie Wn konta 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 końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

4. Po stronie Ma konta 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 budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

§ 58. 1. **Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”** służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta na konto 800.

4. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 59. 1. **Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione 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).

2. Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

3. Saldo Ma konta wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

§ 60. 1. **Konto 860 – „Wynik finansowy”** służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. W końcu roku obrotowego po stronie Wn konta ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

2. KONTA POZABILANSOWE

§ 61. 1. **Konto 975 – „Wydatki strukturalne”** służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych, natomiast po stronie Ma konta - wartość wydatków strukturalnych.

§ 62. **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”** służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

§ 63. 1. **Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”** służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma konta - równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

4. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

§ 64. 1. **Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”** służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, natomiast po stronie Ma konta - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

4. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

§ 65. 1. **Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”** służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma konta - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

3. Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

4. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

§ 66. 1. **Konto 991** – „**Zobowiązania wydatków w układzie zadaniowym**” służy do ewidencji zobowiązań jednostki w układzie zadaniowym.

2. Po stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania w układzie zadaniowym. Na stronie Wn ujmuje się wykonanie zobowiązań.

§ 67. 1. **Konto 998** – „**Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

3. Po stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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


5. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

§ 68. 1. **Konto 999** – „**Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

2. Po stronie Wn konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Natomiast po stronie Ma konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

4. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.



DYREKTOR
dr n. med. Jolanta Świdzka-Kopacz