

Załącznik nr 4
Do Zarządzenia nr 3/2011/A
z dnia 03 stycznia 2011.

Zakładowy plan kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

▪ **011 - Środki trwałe**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Debet tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Kredyt – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Saldo konta może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Do konta 011 prowadzi się ewidencje analityczną z podziałem na poszczególne rodzaje środków trwałych w placówce.

▪ **013 - Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011. Na stronie Debet konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Kredyt konta zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Konto może wykazywać saldo Debet, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

▪ **014 – Zbiory biblioteczne**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Na stronie Debet konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Kredyt konta zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Konto może wykazywać saldo Debet, które wyraża wartość zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

▪ **020 - Wartości niematerialne i prawne**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Debet tego konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Kredyt – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072. Konto może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

▪ **071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych w jednostce. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na stronie Kredyt konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Debet- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto może wykazywać saldo Kredyt, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Do konta 071 prowadzi się ewidencje analityczną z podziałem na poszczególne rodzaje środków trwałych w placówce (wg podziału analitycznego konta 011).

▪ **072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych., podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości., w miesiącu wydania do użytkowania. Na stronie Debet tego konta ujmuje się umorzenie środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Kredyt konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych dotyczące środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Saldo konta może wykazywać saldo Kredyt, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania. Do konta 072 prowadzi się ewidencje analityczną z podziałem na pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne oraz w wartości niematerialne i prawne.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

▪ **101 – Kasa**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Debet tego konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Kredyt – rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan gotówki w kasie. Do konta 101 prowadzi się ewidencje analityczną z podziałem na rodzaje występujących kas: główna(wydatki budżetowe), dochody budżetowe, dochody własne, żywienie dochody, żywienie koszty, ZFŚS.

▪ **130 – Rachunek bieżący jednostki**

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązują

zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Do konta 130 prowadzi się ewidencje analityczną z podziałem na rachunek bieżący jednostki – wydatki, rachunek bieżący – dochody. Saldo konta może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających

z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych – może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca okresu,
- dochodów budżetowych – może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków pieniężnych tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca okresu nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

▪ **132- Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych. Na stronie Debet konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Kredyt – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego. Saldo konta ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych poza stajach na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222.

▪ **135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w jednostce. Na stronie Debet konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Kredyt – wypłaty środków z rachunków bankowych. Saldo konta 135 może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

▪ **139 – Inne rachunki bankowe**

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia. Na stronie Debet konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Kredyt – wypłaty środków z rachunków bankowych. Saldo konta 139 może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

▪ **141 – Środki pieniężne w drodze**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Debet konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Kredyt- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na

bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Saldo konta może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

▪ 201 – Rozrachunki z dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 obciąża się za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania. Saldo konta może mieć dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności a saldo Kredyt stan zobowiązań.

▪ 202 – Rozrachunki z odbiorcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu usług, a także należności jednostki. Saldo konta może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności a saldo Kredyt stan zobowiązań. Do konta 202 prowadzi się ewidencje analityczną pozwalającą na prawidłowe ustalenie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców.

▪ 221 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Debet konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Natomiast na stronie Kredyt ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy – zmniejszenia- należności. Saldo konta może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Kredyt oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach. Do konta 221 prowadzi się ewidencje analityczną pozwalającą na prawidłowe ustalenie poszczególnych stanów należności budżetowych, między innymi: należności za żywienie na stołówce szkolnej, pozostałe należności budżetowe, należności i nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych, należności z otwarcia ksiąg, odsetki od nieterminowych wpłat.

▪ 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Debet konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednia z kontami 130-** lub 132. Natomiast na stronie Kredyt ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Kredyt, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-**.

▪ 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Debet tego konta ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800. Na stronie Kredyt konta 223, ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130-**. Do konta 223 prowadzi się ewidencje analityczną w sposób odzwierciedlający ewidencje analityczną do konta 130. (z wyjątkiem ewidencji analitycznej

dochodów budżetowych). Saldo konta 223 może wykazywać saldo Kredyt, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

▪ **225 – Rozrachunki z budżetami**

Konta 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków oraz rozliczeń z budżetami (np. Urzędu Miasta). Na stronie Debet tego konta ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu oraz pozostałe rozliczenia z budżetami. Na stronie Kredyt – zobowiązania wobec budżetu. Do konta 225 prowadzi się ewidencją analityczną z podziałem na rozrachunki z tytułu : zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z wynagrodzeń, z umów zleceń, ryczałtu za jazdy lokalne, rozrachunki z UM, rozrachunki z ZFŚS z podziałem na pracowników oraz emerytów i rencistów, rozliczenia z tytułu podatku VAT. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności, a saldo Kredyt oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

▪ **229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Debet tego konta ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań, a na stronie Kredyt – zobowiązania, spłatę i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Do konta 229 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na: rozliczenia FUS, NFZ, FP oraz składki na FUS z 13-tki oraz składki FP z 13-tki. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności, a saldo Kredyt oznacza stan zobowiązań.

▪ **231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę, umowy zlecenia i o dzieło. Na stronie Debet konta ujmuje się wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, potraceria wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Kredyt ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Do konta 231 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na wynagrodzenia osobowe oraz umowy zlecenia. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności, a saldo Kredyt – stan zobowiązań jednostki tytułu wynagrodzeń.

▪ **234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na: delegacje i ryczałt za jazdy lokalne, udzielone pożyczki z ZFM, świadczenia socjalne dla pracowników oraz emerytów i rencistów oraz pozostałe rozliczenia. Saldo konta może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Kredyt – stan zobowiązań wobec pracowników.

▪ **240 – Pozostałe rozrachunki**

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na stronie Debet ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Kredyt – powstałe zobowiązania oraz spłatę

i zmniejszenia należności i roszczeń. Do konta 240 prowadzi się ewidencje analityczna z podziałem na poszczególne tytuły, między innymi: składek PKZP, PZU, ubezpieczeń grupowych, ZNP, SOLIDARNOŚĆ, ZFM, zajęć wynagrodzeń, rozliczeń z UM, rozliczeń z ZFŚS, rozliczeń sum depozytowych, rozliczeń dochodów budżetowych oraz mylnych wpływów. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Debet oznacza stan należności, a saldo Kredyt – stan zobowiązań jednostki.

▪ **290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Do konta 290 prowadzi się ewidencje analityczna z podziałem na odpis aktualizujący na należność główną oraz ustawowe odsetki. Na stronie Debet konta ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Kredyt – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

▪ **310 – Materiały**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów w magazynie własnym jednostki. Na stronie Debet ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Kredyt – jego zmniejszenia. Saldo konta może wykazywać saldo Debet, które oznacza stan zapasów materiałów.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

▪ **400 – Amortyzacja**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Debet tego konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Kredyt- ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku saldo Kanta na wynik finansowy – konto 860.

▪ **401 – Zużycie materiałów i energii**

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Debet konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz zmniejszenia (ze znakiem -) poniesionych kosztów, a na stronie Kredyt przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860.

▪ **402- Usługi obce**

Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych na cele działalności podstawowej. Na stronie Debet konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu usług obcych oraz zmniejszenia (ze znakiem -) poniesionych kosztów, a na stronie Kredyt przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

▪ **403- Podatki i opłaty**

Konto służy do ewidencji kosztów tytułu opłat i podatku od nieruchomości. Na stronie Debet konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułu oraz zmniejszenia (ze znakiem -) poniesionych kosztów, a na stronie Kredyt przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów podatków i opłat na konto 860.

▪ **404 – Wynagrodzenia**

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło. Na stronie Debet konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz zmniejszenia (ze znakiem -) poniesionych kosztów, a na stronie Kredyt przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

▪ **405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników . Na stronie Debet ujmuje się koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników. Natomiast na stronie Kredyt przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

▪ **409 - Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na stronie Debet ujmuje się koszty poniesione z ww. tytułu społecznych. Natomiast na stronie Kredyt przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

▪ **720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Debet konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Kredyt przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

▪ **750 – Przychody finansowe**

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Debet ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych,. W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na konto 860.

▪ **751 – Koszty finansowe**

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych . Na końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860.

▪ **760 – Pozostałe przychody operacyjne**

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720,750. Na końcu roku obrotowego pozostałe przychody operacyjne przenosi się na stronę Kredyt konta 860 w korespondencji ze stroną Debet konta 760.

▪ **761 – Pozostałe koszty operacyjne**

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Debet konta 860 w korespondencji ze stroną Kredyt konta 761.

▪ **770 – Zyski nadzwyczajne**

Konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Kredyt ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Natomiast na stronie Debet ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Kredyt konta 860.

▪ **771 – Straty nadzwyczajne**

Konto służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Debet ujmuje się w szczególności poniesione straty nadzwyczajne. Natomiast na stronie Kredyt ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Debet konta 860.

Zespół 8- „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

▪ **800 – Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Debet konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Kredyt- jego zwiększenia. Konto wykazuje na koniec roku saldo Kredyt , które oznacza stan funduszu jednostki. Do konta 800 prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą prawidłowe sporządzenia sprawozdania – Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

▪ **851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Debet tego konta ujmuje się zmniejszenia, a na stronie Kredyt – zwiększenia środków zfs. Do konta 851 stosuje się ewidencję analityczną z podziałem na : stan na początek okresu, odpisy na ZFSS, odsetki bankowe, udzielone pożyczki ZFM, odsetki od udzielonych pożyczek, świadczenia socjalne dla pracowników oraz emerytów i rencistów. Saldo konta wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

▪ **860 - Wynik finansowy**

Konto służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na stronie Debet ujmuje się sumę poniesionych kosztów oraz strat nadzwyczajnych, a na stronie Kredyt ujmuje się sumę uzyskanych przychodów i zysków nadzwyczajnych. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: saldo Debet – stratę netto, saldo Kredyt – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

2. **Konta pozabilansowe**

▪ **975 - Wydatki strukturalne**

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostce. Konto występuje przy ewidencji wydatków strukturalnych księgowanych jako zbiorcze zestawienie wydatków strukturalnych (np. ewidencja wynagrodzenia pedagoga szkolnego itp.). Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

▪ **980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych . Na stronie Debet konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Kredyt ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

▪ **998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego. Na stronie Debet ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków , które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Kredyt ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

▪ **999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

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