

## Plan kont

Numer	Typ konta	Nazwa
010	Aktywa	ŚRODKI TRWAŁE
020	Aktywa	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030	Aktywa	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
035	Aktywa	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
071	Aktywa	ODPISY UMORZENIOWE ŚRODKÓW TWRAŁYCH
072	Aktywa	ODPISY UMORZENIOWE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
080	Aktywa	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
100	Aktywa	KASA
130	Aktywa	RACHUNKI BANKOWE I KREDYTY
140	Aktywa	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA TRWAŁE
200	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI
220	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE
230	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
240	Aktywno pasywne	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
250	Aktywno pasywne	ROZRACHUNKI Z PODOPIECZNYMI 1 %
280	Aktywa	OPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI
240	Aktywno pasywne	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
300	Aktywa	ROZLICZENIE ZAKUPU
311	Aktywa	MATERIAŁY
330	Aktywa	TOWARY
400	Koszty	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

<b>401</b>	Koszty	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
<b>402</b>	Koszty	USŁUGI OBCE
<b>403</b>	Koszty	PODATKI I OPŁATY
<b>404</b>	Koszty	WYNAGRODZENIA
<b>405</b>	Koszty	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA
<b>408</b>	Koszty	AMORTYZACJA
<b>409</b>	Koszty	POZOSTAŁE KOSZTY
<b>490</b>	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW
<b>501</b>	Koszty	KOSZTY ODPŁATNEJ DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ
<b>530</b>	Koszty	KOSZTY NIEODPŁATNEJ DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ
<b>530-500</b>	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW PROJEKTU LIFE 2020 „ŚLĄSKIE. PRZYWRACAMY BŁĘKIT.”
<b>530-503</b>	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW PROJEKTU „ERGONOMIA I BEZPIECZEŃSTWO W BIURZE ZWIĄZKU”
<b>530-504</b>	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW PROJEKTU „ROZWÓJ ZIT SUBREGIONU PÓŁNOCNEGO”
<b>530-505</b>	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW PROJEKTU „SPRAWNY URZĄD” SZKOLENIA DLA PRACOWNIKÓW JST I ICH JEDNOSTEK
<b>530-506</b>	Koszty	ROZLICZENIE KOSZTÓW PROJEKTU „USŁUGI ROZWOJOWE W SUBREGIONIE PÓŁNOCNYM WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO”
<b>550</b>	Koszty	KOSZTY ADMINISTRACYJNE
<b>640</b>	Koszty	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW
<b>650</b>	Koszty	POZOSTAŁE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
<b>701</b>	Przychody	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI NIEODPŁATNEJ
<b>702</b>	Przychody	DOTACJE
<b>702-001</b>	Przychody	PROJEKT LIFE 2020 „ŚLĄSKIE. PRZYWRACAMY BŁĘKIT.”
<b>702-002</b>	Przychody	PROJEKT „ERGONOMIA I BEZPIECZEŃSTWO W BIURZE ZWIĄZKU”
<b>702-003</b>	Przychody	PROJEKT „ROZWÓJ ZIT SUBREGIONU PÓŁNOCNEGO”
<b>702-004</b>	Przychody	PROJEKT „SPRAWNY URZĄD” SZKOLENIA DLA PRACOWNIKÓW JST I ICH JEDNOSTEK
<b>702-005</b>	Przychody	PROJEKT „USŁUGI ROZWOJOWE W SUBREGIONIE PÓŁNOCNYM WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO”

703	Przychody	SKŁADKI
705	Przychody	PRZYCHODY Z ODPŁATNEJ DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO
710	Koszty	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ NIEODPŁATNEJ
711	Koszty	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ ODPŁATNEJ
720	Koszty	KOSZTY ADMINISTRACYJNE
750	Przychody	PRZYCHODY FINANSOWE
751	Koszty	KOSZTY FINANSOWE
760	Przychody	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
761	Koszty	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
770	Przychody	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	Koszty	STRATY NADZWYCZAJNE
800	Pasywa	FUNDUSZ STATUTOWY
820	Przychodowo kosztowe	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
840	Pasywa	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
860	Przychodowo kosztowe	WYNIK FINANSOWY
870	Przychodowo kosztowe	PODATEK DOCHODOWY I INNE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO

### Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 0 – Aktywa trwałe

Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości zespół 0 służy do ewidencji księgowej składników aktywów zaliczanych do środków trwałych, które dzielimy na grupy: środki trwałe,

- wartości niematerialne i prawne,
- inwestycje długoterminowe i odpisy aktualizujące ich wartość,
- budowa środków trwałych,
- pozabilansowe: własne środki trwałe przyjęte w leasing operacyjny, dzierżawione i otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie, własne środki w likwidacji.

Aktywa kwalifikowane jako środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Natomiast środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### Konto 010 – Środki trwałe

Do środków trwałych zaliczamy poszczególne grupy:

**Grupa 0** – Grunty

**Grupa 1** – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego.

**Grupa 2** – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej

**Grupa 3** – Kotły i maszyny energetyczne

**Grupa 4** – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

**Grupa 5** – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

**Grupa 6** – Urządzenia techniczne

**Grupa 7** – Środki transportu

**Grupa 8** – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

**Grupa 9** – Inwentarz żywy

Niskowartościowe składniki aktywów trwałych poniżej kwoty 3.500 zł mogą być, zgodnie z zasadą istotności i znaczących wartości, zaliczane jednorazowo do kosztów amortyzacji lub do kosztów zużycia materiałów a ewidencjonowane w sposób zbiorczy.

Po stronie Dt konta 010 – Środki trwałe ujmuje się zwiększenia wartości początkowych środków trwałych a w szczególności:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych z zakupów krajowych	100, 130, 240
2	Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny dla działalności: a) statutowej b) pożytku publicznego c) zakupów ze środków dotacji	840 (760)
3	Ujęcie ujawnionej nadwyżki środka trwałego i przyjęcie go do użytkowania: księgowanie równoległe; Dt konto 240, konto Ct 845 (760)	240, 840 (760)
4	Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego wskutek aktualizacji wyceny	760

Po stronie Ct konta 010 – Środki trwałe ujmuje się w rozchody i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydanie środków trwałych: 1) w wartości dotychczas umorzeniowej oraz wartości odpisów aktualizujących wynikających z trwałej utraty ich wartości: a) do sprzedaży b) do likwidacji c) likwidowane d) przekazane do nieodpłatnego przekazania (darowizna)	071
2	W wartości umorzeniowej	761
3	Zmniejszenie środka trwałego	761

Szczegółowa ewidencja do konta 010, prowadzona w księgach pomocniczych powinna zawierać:

- wartość początkową środka trwałego,
- identyfikację środków trwałych z podziałem na grupy,
- grupowanie środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej,
- poprawne obliczanie odpisów amortyzacyjnych wg prawa bilansowego i podatkowego,
- ustalanie różnic z tytułu kolejnych aktualizacji wyceny środków trwałych.

Ewidencja taka powinna być prowadzona w dwóch równoległych urządzeniach księgowych:

- w księgach inwentarzowych majątku trwałego, prowadzonych w miejscach użytkowania środka trwałego,
- w odrębnych księgach inwentarzowych (wyposażenia), środki trwałe o niskiej wartości do 3.530 zł.

### Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Służy do ewidencji księgowej przyjętych do użytkowania praw majątkowych, zgodnych z ustawą o rachunkowości, które można podzielić na grupy:

**Grupa 1** – autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,

**Grupa 2** – prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,

**Grupa 3** – know how, czyli prawo do wykorzystania wiedzy w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej.

Po stronie Dt konta 020 ujmuje się przychody i zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych	100, 130, 240

Po stronie Ct konta 020 ujmuje się rozchody i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchody wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych spowodowane a) darowizną b) sprzedażą c) likwidacją	072 072 761
2	Rozchody wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych, nieprzydatnych	072

### Konto 071 – Umorzenia i odpisy aktualizujące środków trwałych

Służy do ewidencji umorzeń środków trwałych w wysokości ich planowanej i nieplanowanej amortyzacji. Odpisów dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, według ustalonego harmonogramu obowiązującego w jednostce.

Można przeprowadzać korekty odpisów umorzeniowych na zasadzie wersyfikacji przyjętych do planu amortyzacji okresów użytkowania oraz innych kryteriów, co spowoduje zmianę rocznych stawek i kwot odpisów amortyzacyjnych. Korekt możemy dokonywać w danym roku bądź w latach następnych.

Pierwszych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się nie wcześniej niż w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania środka trwałego oraz ujmujemy go w księgach rachunkowych.

Po stronie Dt konta 071 ujmuje się zmniejszenia umorzeń wartości początkowej środka trwałego:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zmniejszenie umorzeń odpisów aktualizacyjnych wartość początkową środków trwałych	010
2	Korekty odpisów aktualizacyjnych	760(770)
3	Wyksięgowanie całkowicie umorzonych środków trwałych	010
4	Aktualizacja środka trwałego	760

Po stronie Ct konta 071 ujmuje się rozliczenia i zwiększenia umorzeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu planowanej i nieplanowanej amortyzacji a w szczególności:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie planowanych odpisów umorzeniowych	408
2	Ujęcie nieplanowanych odpisów umorzeniowych	761 (771)
3	Zwiększenie umorzeń dotychczasowych	761

Konto umorzeń oznacza, jaka jest w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych.

### Konto 072

Służy do ewidencji umorzeń wartości niematerialnych i prawnych w wysokości ich planowanej i nieplanowanej amortyzacji.

Zasady ewidencji księgowej umorzeń i odpisów aktualizujących wartości niematerialnych i prawnych podobne są według ustawy o rachunkowości do umorzeń i odpisów odnoszących się do środków trwałych czyli do konta 071.

### Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 1 – Aktywa pieniężne

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- przechowywania w kasach krajowych i zagranicznych środków płatniczych,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach krajowych,
- udzielonych przez banki kredytów krajowych i zagranicznych.

Zadaniem zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów rachunków bankowych wyrażających należności lub zobowiązania z tytułu lokat lub kredytów bankowych.

#### Konto 100

Obroty gotówki w kasach powinny być udokumentowane dowodami źródłowymi i dowodami kasowymi KP i KW. obroty w księgach ujmuje się pod datą rzeczywistego przychodu i rozchodu. Niedobory i nadwyżki ujmuje się pod datą ich ujawnienia. Do dokumentu KP i KW tworzony jest obowiązkowo Raport Kasowy nie rzadziej niż raz w miesiącu kończący się stanem końcowym kasy, zgodnym ze stanem faktycznym. Dla potrzeb rozliczania poszczególnych projektów możemy do konta głównego tworzyć subkonta. Dla każdego subkonta, czyli kasy nr 1 i kasy nr 2 powinny być prowadzone odrębne Raporty Kasowe.

Po stronie Dt konta 100 ujmuje się przychody gotówki do kasy, a w szczególności:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego przeprowadzone przez konto środki pieniężne w drodze	130
2	Wpłaty środków pieniężnych w drodze	139
3	Wpłaty dokonane przez odbiorców	200,240
4	Wpłaty różnych należności	230,240
5	Otrzymane przedpłaty na poczet przyszłych zadań statutowych odpłatnych	200,230,240
6	Wykonanie usług z działalności statutowej odpłatnej i pożytku publicznego odpłatnego i działalności gospodarczej	200

Po stronie Ct konta 100 ujmuje się rozchody gotówki z kasy, a w szczególności:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego 130 również przez konto środki pieniężne w drodze	130 (139)
2	Wyплаты środków pieniężnych w drodze	139
3	Różne wypłaty dostawcom, pracownikom i inne	200, 230,240

Szczegółowa ewidencja do konta 100 powinna umożliwiać codzienne ustalenie gotówki w kasie. Dokumentem jakim powinna być prowadzona kasa jest Raport Kasowy, w którym powinny być ujmowane wszystkie operacje KW i KP.

Jak również powinna być wyznaczona w jednostce osoba odpowiedzialna za prowadzenie dokumentacji stanu kasy.

#### Konta 130

Służy do ewidencjonowania operacji bankowych. Na rachunek bankowy wpływają składki, zapłaty za usługi działalności statutowej odpłatnej, pożytku publicznego, darowizny, dotacje dofinansowania zwroty itd... Rachunek bankowy służy również do płatności za usługi wykonywane na rzecz i dla potrzeb rozliczenia poszczególnych projektów możemy do konta głównego tworzyć subkonto.

Po stronie Dt konta 130 ujmuje się wpływy na rachunek bankowy:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłaty gotówki z kasy, przez konto pośrednie 139 środki pieniężne w drodze	100 (139)
2	Wpłaty środków pieniężnych z innych rachunków bankowych również przez konto środki pieniężne w drodze	130,139
3	Wpłaty od odbiorców, dotacje, dofinansowania, zwroty	200, 230,240
4	Wpływy z odsetek lokat lub rachunku bieżącego	750
5	Otrzymane odszkodowania	770

Po stronie Ct konta 130 ujmuje się wypłaty z rachunku bankowego

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Pobranie gotówki z rachunku bankowego do kasy również przez konto środki pieniężne w drodze	100 (139)
2	Zapłata zobowiązań z tytułu usług, zakupów, zobowiązań publiczno-prawnych, wynagrodzeń i innych zobowiązań	200,220, 240
3	Przebiegowanie środków na inne rachunki bankowe	130
4	Spląty pożyczek i kredytów	240,130
5	Zapłacenie odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek	751(403)
6	Opłaty za usługi bankowe i prowizje	402

W przypadku prowadzenia kilku rachunków bankowych do ewidencji środków pieniężnych konieczna jest szczegółowa ewidencja dla każdego z tych rachunków osobno wyszczególnionych na kontach analitycznych do poszczególnego konta syntetycznego.

Zapisy na konto rachunku bankowego podstawowego są dokonywane w sposób automatyczny z pliku elektronicznego pobranego z banku.

Jednostka dopuszcza możliwość dokonywania zapisów księgowych na podstawie historii rachunku bankowego, które są weryfikowane z wyciągiem bankowym po jego otrzymaniu.

Wartość środków pieniężnych należy uzgadniać na koniec każdego miesiąca.

#### **Konto 140**

Służą do ewidencji księgowych lokat terminowych, akcji i udziałów w innych jednostkach, innych papierów wartościowych, lokat over night celu uzyskania przychodów finansowych z tytułu odsetek.

#### **Konto 139**

Służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych znajdujących się między kasą a rachunkami bankowymi i odwrotnie. To oznacza, że np. zostały wypłacone z konta bankowego gotówką i wpłacone w kasie, a na rachunku bankowym zostały wykazane w dniu następnym. Środki pieniężne w drodze mogą na dzień bilansowy wykazywać wartość. Spowodowane to będzie wypłatą z karty w bankomacie i wpłatą do kasy, a na koncie bankowym nie została jeszcze zaksięgowana ta operacja.

#### **Konto 149**

Konto korygujące.

### **Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 2 – Rozrachunki i roszczenia**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Ponadto konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Na kontach zespołu 2 ewidencjonuje się w szczególności:

1. Bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:
  - udzielonych poręczeń,
  - dostaw i usług,
  - podatków, opłat i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,
  - zaliczek na poczet dostaw i usług,
  - wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,
  - ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,
  - niedoborów, szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz środków pieniężnych.
2. Roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym).
3. Roszczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń spornych i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych wg poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej.

Na dzień bilansowy obowiązkowo wycenia się należności i zobowiązania, czyli potwierdza się wartość aktywów i pasywów drogą potwierdzenia sald. Uzgodnienia sald powinny być przeprowadzone w okresie ostatnich 3 miesięcy roku, który podlega sprawozdaniu celem prawidłowego uzgodnienia stanu zobowiązań i należności.

Nie podlegają inwentaryzacji poprzez potwierdzenia sald rozrachunki dotyczące wynagrodzeń, zobowiązań publiczno – prawnych.

Kierownik jednostki podejmuje co roku decyzję w sprawie odstąpienia od uzgodnienia sald drobnych należności i zobowiązań, jeżeli wielkości te nie wpływają na sytuację majątkową jednostki.

### Konto 200

Służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności.

Po stronie Dt konta 200 ujmuje się powstanie i zwiększenie stanu należności:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcia należności z tytułu usług lub sprzedaży	701, 705
2	Zaliczenie należności do przychodów podlegających rozliczeniu w czasie	840
3	Ujęcie faktur, rachunków wystawionych dla przyszłych odbiorców z tytułu otrzymanej przedpłaty	840
4	Naliczenie odsetek od nieuregulowanych w terminie należności	750

Po stronie Ct konta 200 ujmuje się spłaty i zmniejszenia stanu należności:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływy należności do kasy	100
2	Wpływy należności do banku	130
3	Ujęcie faktur korygujących	odpowiednio konto zespołu 7 i 840
4	Zmniejszenie ustalonych należności z tytułu odszkodowań, odsetek za zwłokę	760,750

Ewidencja dla konta 200, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna zawierać ustalenie należności według poszczególnych odbiorców krajowych i zagranicznych, a na dzień bilansowy pozwalać na wyodrębnienie należności długoterminowych i krótkoterminowych.



Służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych zobowiązań wobec dostawców krajowych i zagranicznych z wyjątkiem własnych pracowników, z tytułu zakupów dla działalności statutowej i pożytku publicznego z uwzględnieniem przedpłat i zaliczek.

Po stronie Dt konta 200 ujmuje się spłaty zobowiązań:

lp	Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Spłaty zobowiązań wobec dostawców gotówką lub przelewem	100,130
2	Dodatnie różnice kursowe	750
3	Ujęcie faktur korygujących	odpowiednio konto zespołu 4

### Konta 220

Służy do ewidencji księgowej wszelkich rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczanego przy wynagrodzeniach i umowach cywilnoprawnych oraz do rozliczenia podatku dochodowego. Jak również tworzymy konto analityczne dla podatku dochodowego CIT-8 od którego należy naliczyć w wysokości 19% od NKUP (kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów), lub podatku dochodowego od działalności gospodarczej.

Po stronie Dt konta 220 ujmuje się głównie należności publicznoprawne:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Spłaty zobowiązań z tytułu podatków do US (PIT, CIT, VAT), ZUS i innych instytucji publicznoprawnych	100,130
2	Ujęcie należności z tytułu nadpłat w US, ZUS, i innych instytucji publicznoprawnych	Konta zespołu 2 lub 4

Po stronie Ct konta 220 ujmuje się zobowiązania publicznoprawne

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie zobowiązań publicznoprawnych	Konta zespołu 2 lub 4
2	Zarachowanie sankcji za zwłokę wynikające z Ordynacji podatkowej	751
3	Wpływ należności publicznoprawnych	130

Służy do rozliczeń tak jak powyżej konto 220 z tytułu podatków, składek zus oraz opłat np. podatek od nieruchomości, od środków transportu, podatki i opłaty lokalne odprowadzane do jednostki budżetowej.

Konto 220 może wykazywać równolegle dwa salda. Dt oznacza stan należności oraz Ct stan zobowiązań.

### Konto 230

Służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę, w pieniądzu, pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy o pracę. Na koncie tym ujmuje się również potrącenia z tytułu podatku, składek ZUS, i innych wypłat kwot wynagrodzeń netto. Analityka powinna być prowadzona dla każdego pracownika osobno, celem kontroli wypłat netto oraz obciążeń pracowniczych.

Po stronie Dt konta 230 ujmuje się potrącenia wynagrodzeń i wypłaty wynagrodzeń netto:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Wypłaty wynagrodzeń netto	100, 130
2	Potrącenie na liście wynagrodzeń:	

a) składki ZUS	220
b) podatek dochodowy	220
c) należności wobec jednostki w tym pobrane	
-składki	230
-zaliczki	240

Po stronie Ct konta 230 ujmuje się naliczone zobowiązania wobec pracowników z tyt. wynagrodzeń:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie listy płac – wynagrodzenie brutto	404
2	Wynagrodzenia zaliczane do kosztów projektu	530, 501, 530, 560
3	Wynagrodzenie zarządu	550

Ewidencja prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na poszczególnego pracownika oraz być zgodna z kartą wynagrodzeń.

Z ewidencji dodatkowej (analitycznej) powinniśmy wyczytać odrębnie dla każdego pracownika:

- podatek dochodowy
- składki ZUS
- pozostałe obciążenia wynagrodzenia
- dzielone zaliczki,
- zwrot świadczeń wynikających z innych umów niż umowa o pracę,
- inne należności i zobowiązania pracowników nie związane z umową o pracę.

#### **Konta 240, 246, 249, 280**

240-100 (pożyczki), 246 (należności dochodzone na drodze sądowej), 249 (pozostałe rozrachunki), 280 (odpisy aktualizujące rozrachunki),

#### **Ewidencja księgową – ZESPÓŁ 3 – Materiały i towary**

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji przychodów, rozchodów i stanu zapasów materiałów przed jego wydaniem do użytkowania, towarów handlowych i artykułów znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

W ramach zespołu 3 prowadzi się ponadto pozabilansową ewidencję zapasów posiadanych poza jednostką oraz znajdujących się zarówno we własnym, jak też w obcym przerobie handlowym.

Do materiałów zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, półfabrykaty, materiały pomocnicze.

Za towary handlowe uważa się rzeczowe składniki majątkowe nabyte z zewnątrz z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży, na cele zaopatrzeniowe lub konsumpcyjne. Za towary uważa się także wyroby własnej lub obcej produkcji przekazane do jednostek sprzedaży detalicznej, prowadzonej przez jednostkę.

#### **Ewidencja księgową – ZESPÓŁ 4 – Koszty według rodzajów**

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych, nie nadających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu jakiego okresu dotyczą. Wszystkie koszty według rodzajów posiadają analitykę dotyczącą rodzaju kosztu. Na kontach rodzajowych zostają wykazywane koszty, które nie możemy zaliczyć do kosztów projektu. W sprawozdaniu finansowym wyodrębniamy w Rachunku Wyników.

Do ewidencji księgowej wyodrębniamy koszty według rodzaju:

- 401** – Zużycie materiałów i energii
- 402** – Usługi obce
- 403** – Podatki i opłaty
- 404** – Wynagrodzenia
- 405** – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 408** – Amortyzacja
- 409** – Pozostałe koszty
- 490** – Rozliczenie kosztów

### Konto 401

Służy do ewidencji poniesionych kosztów zakupu materiałów nie podlegających magazynowaniu.

Po stronie Dt konta 401 ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie kosztów zakupu (zakupów)	100,130, 200
2	Ujęcie kosztów podlegających rozliczeniu	200

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów zakupu materiałów oraz zużycia energii. Księga szczegółowa powinna wyodrębnić co najmniej następujący podział:

- zużycie materiałów,
- zużycie energii,
- zużycie wody i gazu,
- zużycie paliw.

### Konto 402

Służy do ewidencji wszelkich kosztów związanych z usługami wykonywanymi na rzecz jednostki takich jak:

- usługi pocztowe,
- usługi telekomunikacyjne,
- usługi bankowe (provizje),
- usługi księgowo (księgowość zlecona na zewnątrz),
- usługi wydawnicze,
- usługi reklamy,
- i inne w zależności od usług z jakich korzystamy do realizacji działań jednostki.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie kosztów (zakupów)	100,130, 200
2	Dokonanie korekt związanych z zakupem	200
3	Ujęcie kosztów podlegających rozliczeniu	200

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów zakupu usług na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, w związku z zakwalifikowaniem do typów działalności jednostki lub organizacji projektów.

### Konto 403

Konto służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, np. takich jak:

- opłata sądowa na wydanie KRS,
- podatek od nieruchomości,
- opłaty skarbowe,
- opłaty notarialne.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Poniesienie kosztów podatków i opłat	100, 130, 200

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów podatków i opłat na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, w związku z zakwalifikowaniem do typów działalności jednostki lub organizacji projektów.

### Konto 404

Służy do ewidencji poniesionych kosztów wynagrodzeń. Koszty te powinny wyodrębnić wysokość

kosztów wynagrodzeń i umów cywilnoprawnych:

- wynagrodzenie za pracę,
- wynagrodzenie z tytułu umów zleceń
- wynagrodzenie z tytułu umów o dzieło

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenia w koszty wynagrodzeń, wg zatwierdzonych list płac oraz poszczególnych umów cywilnoprawnych.	230

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów wynagrodzeń na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, w związku z zakwalifikowaniem do typów działalności jednostki lub organizacji projektów.

### Konto 405

Służy do ewidencji poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń na rzecz pracowników i wolontariuszy (np. ubezpieczenie) poniesionych przez jednostki i zaliczanych w ciężar kosztów.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie składek obciążających pracodawcę czyli jednostkę z tytułu umowy o pracę bądź cywilnoprawną.	220
2	Naliczenie składek obciążających jednostkę z tytułu ubezpieczeń wolontariuszy.	220
3	Świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty dla pracowników wolontariuszy	i 100, 130

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, w związku z zakwalifikowaniem do typów działalności jednostki lub organizacji projektów.

### Konto 408

Konto 408 służy do ewidencji amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których to odpisów dokonuje się na podstawie planu amortyzacji opracowanego na podstawie odrębnych przepisów.

Kosztem takim obciążamy zarówno działalność statutową i pożytku publicznego (nieodpłatną i odpłatną).

Po stronie Dt ujmuje się naliczenia planowanych odpisów amortyzacyjnych:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie planowanych odpisów amortyzacyjnych a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych	071 072

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów amortyzacji na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, w związku z zakwalifikowaniem do typów działalności jednostki lub organizacji projektów.

### Konto 409

Konto służy do ewidencji kosztów prostych (pozostałych) dotyczących bieżącej działalności statutowej i pożytku publicznego nieodpłatnej i odpłatnej. Na tym koncie ewidencjonujemy:

- ubezpieczenia majątkowe,
- ryczałty samochodowe,
- koszty delegacji
- ekwiwalent za używanie przez pracowników i wolontariuszy własnej odzieży,
- pozostałe koszty ponoszone przez wolontariuszy.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie składek ubezpieczeń majątkowych	240 (100,130)
2	Ryczałty i ekwiwalenty dla pracowników i wolontariuszy	100,130, 240
3	Pozostałe koszty ponoszone przez wolontariuszy	100,130, 240

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy pozostałych kosztów na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, w związku z zakwalifikowaniem do typów działalności jednostki lub organizacji projektów.

#### Konto 490

Konto służy do przeniesienia kosztów rodzajowych na koniec okresu rozliczeniowego np. miesięcznie, celem ustalenia kosztów z podziałem na typy działalności z zespołu 4 do zespołu 5 lub 7.

#### Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 5 – Koszty według typów działalności

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczania kosztów działalności statutowej nieodpłatnej, odpłatnej oraz gospodarczej, w układach według miejsc ich powstawania. Na kontach zespołu 5 księguje się koszty poszczególnych kierunków działalności, a mianowicie:

- działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej,
- działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego,
- działalności zarządu.

Konta te informują o wysokości poniesionych kosztów realizacji poszczególnych projektów. Konta syntetyczne powinny odpowiadać nazwie projektu natomiast analitycznie ewidencjonujemy koszty zgodnie z budżetem opracowanym do realizacji projektu. Konta analityczne muszą zgadzać się z pozycjami budżetowymi stanowiącymi załącznik do umów podpisanych z grantodawcami bądź z pozycjami budżetowymi projektu opracowanymi w strategii jednostki.

Konta zespołu 5 możemy podzielić:

**501 – Koszty działalności podstawowej statutowej odpłatnej**

**530 – Koszty działalności podstawowej statutowej nieodpłatnej**

**550 – Koszty ogólnozakładowe (administracyjne) w tym koszty zarządu**

**580 – Rozliczenie kosztów działalności**

Po stronie Dt kont zespołu 5 ewidencjonujemy wszystkie koszty zakwalifikowane do realizacji projektów i poniesione z podziałem na poszczególne typy działalności.

Na koniec roku obrotowego ww koszty przenosimy na wynik finansowy (860).

#### Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 6 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konta zespołu 6 przeznaczone są do ewidencji poniesionych kosztów prostych do rozliczenia w przyszłych okresach.

Po stronie Dt księguje się poniesione koszty proste, a po stronie Ct księguje się ich rozliczenie

w czasie, przenosząc odpowiednią część na konta zespołu 6. Na kontach zespołu 6 tworzy się również rezerwę na koszty przyszłych okresów.

Konta te widnieją w bilansie i nie wpływają na wynik finansowy jednostki.

#### **Konto 640**

Służy do ewidencji księgowej kosztów operacyjnych przypadających na bieżący okres rozrachunkowy, lecz jeszcze nie poniesionych. Rozliczenie międzyokresowe kosztów oznacza, że jednostka tworzy w ciężar kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego rezerwy na wydatki, które trzeba będzie ponieść w przyszłych okresach, tzn. dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Księgujemy koszty w szczególności z rozliczeń projektów, które będą rozliczone w następnym okresie rozliczeniowym.

#### **Konto 650**

Służy do ewidencji czynnego rozliczenia kosztów – jeżeli koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym zakwalifikowano i zaksięgowano jako przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze i w związku z tym są one aktywowane w wielkości przypadającej na przyszłe okresy sprawozdawcze:

- prenumerata czasopisma rocznego,
- ubezpieczenie majątkowe roczne.

#### **Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 7 – Przychody i koszt własny sprzedaży**

Do kont zespołu 7 w jednostce możemy zaliczyć konta, które odpowiadają obrazowi realizacji poszczególnych działań i projektów wykonywanych w jednostce.

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów z działalności statutowej, pożytku publicznego,
- przychodów i kosztów ze sprzedaży składników majątku trwałego,
- przychodów i kosztów z operacji finansowych,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- strat i zysków nadzwyczajnych.

Możemy je podzielić na poszczególne konta, do których w księgach rachunkowych każdy księgowy dopracowuje analitykę do poszczególnych kont syntetycznych w ewidencji księgowej. Należy również pamiętać aby tak tworzyć w księgach rachunkowych szczegółową analitykę, aby realizowane budżety projektów miały odzwierciedlenie na kontach ksiąg rachunkowych:

- 701 – Przychody z bieżącej działalności statutowej nieodpłatnej
- 702 – Przychody z bieżącej działalności statutowej - dotacje
- 703 – Przychody z bieżącej działalności statutowej - składki
- 705 – Przychody z bieżącej działalności statutowej odpłatnej
- 710 – Koszty własne bieżącej działalności statutowej nieodpłatnej
- 711 – Koszty własne bieżącej działalności statutowej odpłatnej
- 720 – Koszty administracyjne
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Nadzwyczajne przychody
- 771 – Nadzwyczajne koszty

#### **Konto 701, 702, 703, 705**

Przychodami działalności statutowej, otrzymywane środki pieniężne i inne aktywa finansowe służące realizacji działań statutowych.

Na koncie 705 dotyczącym działalności statutowej odpłatnej możemy ewidencjonować przychody związane z wpłatami osób uczestniczących w projekcie przeznaczonych na realizację projektów statutowych i pożytku publicznego.

Natomiast wpłaty dotacji, darowizn subwencji dotyczącej działalności nieodpłatnej na realizację

powinny być zaewidencjonowane w księgach tak, aby można było określić wysokość pozyskanego wsparcia finansowego na realizację projektu.

O tym, w jaki sposób powinno wyglądać konto 701, 702, 703 i 705 decyduje statut jednostki, w którym szczegółowo mamy określone działania jednostki.

Po stronie Dt ujmuje się przeniesienie sumy przychodów z podziałem na statutową odpłatną i nieodpłatną oraz pożytku publicznego na koniec roku obrotowego, w związku z ustaleniem wyniku finansowego na konto 860.

Po stronie Ct ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie przychodów z podziałem na działalność statutową odpłatną i nieodpłatną, pożytku publicznego oraz składki członkowskie.	100, 130, 200

### Konto 710, 711

Służy do księgowania kosztów z podziałem na poszczególne projekty działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej oraz pożytku publicznego. Koszty powinny być zsynchronizowane z przychodami na poszczególne projekty.

Koszty powinny mieć również odzwierciedlenie w budżetach realizowanych projektów.

Nie ujmuje się na tych kontach:

- kosztów administracyjnych działalności,
- kosztów finansowych,
- kosztów operacyjnych,
- kosztów zarządu.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Poniesienie kosztów z podziałem na działalność statutową odpłatną i nieodpłatną oraz pożytku publicznego na dzień ich zakończenia i rozliczenia w projekcie.	530, 501

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów z podziałem na statutową odpłatną i nieodpłatną na koniec roku obrotowego, w związku z ustaleniem wyniku finansowego na konto 860.

### Konto 750

Służy do ewidencji księgowej przychodów finansowych np. odsetek z lokaty, którą jednostka założyła na czas określony.

Ewidencja powinna być prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej tak, aby możliwe było wyodrębnienie źródła pochodzenia przychodów finansowych np.:

- odsetki od lokat,
- odsetki od należności nie otrzymanych w terminie,
- ujęcie dodatnich różnic kursowych.

Po stronie Dt ujmuje się przeniesienie sumy przychodów finansowych na koniec roku obrotowego, w związku z ustaleniem wyniku finansowego na konto 860.

Po stronie Ct ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Odsetki od lokat	130
2	Odsetki od należności nie otrzymanych w terminie	100, 130
3	Ujęcie dodatnich różnic kursowych	100, 130

### Konto 751

Służy do ewidencji kosztów finansowych, do której prowadzimy pomocniczą księgę rachunkową z podziałem na:

- odsetki od naliczonych zobowiązań,
- ujęcie ujemnych różnic kursowych.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Odsetki od naliczonych zobowiązań	100, 130
2	Ujęcie ujemnych różnic kursowych	100, 130

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy kosztów finansowych na koniec roku obrotowego, w związku z ustaleniem wyniku finansowego na konto 860.

### Konto 760

Służy do ewidencji pozostałych przychodów jednostki, które nie zostały zaewidencjonowane na poprzednich kontach przychodów, a kwalifikujące się zgodnie z ustawą o rachunkowości do pozostałych przychodów nie związanych bezpośrednio z przychodem statutowym lub pożytku publicznego. W tej pozycji można wyodrębnić konta odpowiadające działalności gospodarczej.

Szczegółowa ewidencja ksiąg rachunkowych konta powinna wyodrębnić podział na:

- przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych
- przychody z odpisów aktualizujących aktywa
- inne pozostałe przychody, np. działalność gospodarcza

Po stronie Dt ujmuje się przeniesienie sumy pozostałych przychodów operacyjnych na koniec roku obrotowego, w związku z ustaleniem wyniku finansowego na konto 860.

Po stronie Ct ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych	010, 020
2	Przychody z odpisów aktualizujących aktywa	240
3	Inne pozostałe przychody	200, 240,

### Konto 761

Służy do ewidencji kosztów operacyjnych zgodnie z ustawą o rachunkowości nie związanych z realizowanymi projektami. Pomocnicza księga rachunkowa do konta pozostałych kosztów powinna wyodrębnić podział tych poszczególnych kosztów na:

- utrata wartości aktywów na dzień bilansowy,
- naliczenie nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych,
- zapłacone grzywny, kary odszkodowania.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Utrata wartości aktywów na dzień bilansowy	010, 020, 035,
2	Naliczenie nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych	071, 072, 080
3	Zapłacone grzywny, kary, odszkodowania	101, 220

Po stronie Ct ujmuje się przeniesienie sumy pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku obrotowego, w związku z ustaleniem wyniku finansowego na konto 860.

### Konto 770 i 771



Zyski i straty nadzwyczajne służą do ewidencji zdarzeń niezależnych od jednostki np.: odszkodowania z tytułu zalania, pożaru, kradzieży (wypadki losowe). Ewidencja prowadzona do tych kont powinna wyszczególniać dokładnie zyski i straty nie związane z prowadzoną działalnością jednostki.

### **Ewidencja księgowa – ZESPÓŁ 8 – Kapitały. Rezerwy i wynik finansowy.**

Konta zespołu 8 przeznaczone są do:

- ustalania wyniku finansowego,
- ewidencji rozliczenia wyniku finansowego,
- ewidencji rezerw i rozliczania przychodów w czasie (dotacji, grantów),
- ewidencji zmian wartości kapitałów na skutek podwyższenia ich wartości nominalnej oraz na skutek przeszacowania wartości aktywów i pasywów.

Do tych kont zaliczamy:

- 800** – Fundusz statutowy
- 812** – Fundusz rezerwowy
- 820** – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840** – Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 860** – Wynik finansowy
- 870** – Pozostałe obciążenia wyniku finansowego

#### **Konto 800**

Służy do ewidencji księgowej stanu funduszu statutowego jednostki, którego wysokość powinna być zgodna ze statutem.

Fundusz statutowy powinien być tworzony zgodnie z zapisami w statucie

#### **Konto 820**

Rozliczenie wyniku finansowego służy do ewidencji księgowej rozliczenia roku obrotowego lub lat poprzednich.

Konto to jest ściśle zsynchronizowane z kontem 860, z tegoż to konta zostaje przeniesiony wynik finansowy za rok obrotowy i zaksięgowany zgodnie z podjętą uchwałą co do rozliczenia nadwyżki przychodów nad kosztami bądź nadwyżki kosztów nad przychodami. Możemy pokryć nadwyżkę kosztów nad przychodami za rok poprzedni nadwyżką przychodów nad kosztami za rok bieżący lub odwrotnie w zależności jak nam się zamknie rok obrotowy bieżący. Każdy taki zapis powinien być potwierdzony uchwałą organu zatwierdzającego jednostki.

#### **Konto 840**

Służy do ewidencji międzyokresowych przychodów polegających na rozliczeniu w czasie np. dotacji na poniesienie kosztów związanych z realizacją projektu, amortyzacji otrzymanych środków trwałych, zakupu środków trwałych ze środków otrzymanych dotacji, otrzymanych przedpłat realizowanych projektów.

Po stronie Dt ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Poniesienie kosztów projektów w rozliczeniu miesięcznym (przychód z dotacji)	701, 702, 703, 705,
2	Przeniesienie kwot stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych ze środków dotacji, dopłat finansowanych z rządów państw obcych	760
3	Przeniesienie kwot stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie	760

Po stronie Ct ujmuje się:

lp	Wyszczególnienie operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie przychodów podlegających rozliczeniu w czasie np.: dotacje, darowizny celowe, dopłaty	100, 130
2	Otrzymanie nieodpłatne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie darowizn	010, 020, 080

Ewidencja pomocnicza w księdze rachunkowej powinna wyodrębnić poszczególne formy rozliczeń międzyokresowych przychodów celem prawidłowego zaliczenia do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

Na tym koncie na przełomie roku powinny znajdować się nie zrealizowane dotacje z przeznaczeniem do realizacji w następnym okresie rozliczeniowym.

#### **Konto 860**

Konto wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego na działalności jednostki. Pomocnicza księga rachunkowa powinna być podzielona na poszczególne działalności jednostki, czyli na:

- wynik finansowy na działalności statutowej odpłatnej,
- wynik finansowy na działalności statutowej nieodpłatnej,
- wynik finansowy na działalności pożytku publicznego,
- wynik finansowy na działalności gospodarczej,
- wynik finansowy na działalności finansowej,
- wynik finansowy na działalności operacyjnej.

Na wynik finansowy zostają przeniesione wszystkie konta zespołu 4, 5, 7, z podziałem na poszczególne typy działalności wymienione powyżej.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego pod datą zatwierdzenia zostaje przeniesiony wynik finansowy na konto – rozliczenie wyniku finansowego, zgodnie z uchwałą zatwierdzoną w jednostce.

#### **Konto 870**

Służy do ewidencji pozostałych obciążeń wyniku finansowego. Na tym koncie ujmuje się koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, jak również pozostałe obciążenia wyniku finansowego nie dotyczące okresu rozliczeniowego.