

Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy

Wykaz kont

1.Konta bilansowe

Zespół O - Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych dochody
- 131 Rachunek bieżący jednostek budżetowych wydatki
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 Rachunki walutowe środków pomocowych
- 139 Inne rachunki bankowe

Zespół 2 rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Koszty według rodzajów
- 401 Amortyzacja

Zespól 7 Przychody i koszty ich uzyskania

750 Przychody i koszty finansowe

760 Pozostałe przychody i koszty

761 Pokrycie amortyzacji

Zespól 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

820 Rozliczenie wyniku finansowego

840 Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 Fundusze pozabudżetowe

860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowanie kont

I Konta bilansowe

Zespól O Majątek trwały

Konto 011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013,014,016 i 017.

Po stronie Wn ujmuje się

- przychody nowych, używanych, ulepszonych środków trwałych,
- przychody ujawnionych środków trwałych,
- nieodpłatnie przyjęte środki trwałe,
- aktualizację wartości środków trwałych,

Po stronie Ma ujmuje się

- wycofanie z używania środków trwałych na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS oraz w księdze głównej z podziałem na grupy środków trwałych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011,014,016 i 017, wydanych do użytkowania.

Na stronie Wn ujmuje się

- pozostałe środki trwale przyjęte do używania z zakupu,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu.
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych. Na stronie Ma ujmuje się
- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Ewidencję prowadzi się również poza księgowo w księgach inwentarzowych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się składniki rzeczowe, o niskiej wartości użytkowej, bądź na wyraźne wskazanie Wójta.

Środki te umarzane są w 100 % w dniu w którym oddawane są do użytku.

Konto 020 Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujemowanego na koncie 071

Ewidencję analityczną prowadzi się poza księgowo w celu należytego ustalenia umorzenia programów komputerowych.

Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych księguje się na koniec roku i każdorazowo z przy przekazaniu bądź otrzymaniu środków trwałych,

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

Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w dniu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn księguje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 Inwestycje(środki trwale w budowie)

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn ujmuje się

- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych we własnym zakresie lub przez wykonawców.
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności

- środków trwałych
- wartości niematerialnych i prawnych
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi

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

Ewidencja szczegółowa 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.

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Zespół I Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 Kasa

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody

Konto służy do ewidencji środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu przychodów. Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji

budżetowej do planu finansowego Urzędu Gminy. Na koniec roku salda kont przenosi się na ogólne konto 130

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych
- z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów w korespondencji z kontem 222

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty:

- związane z planem finansowym Urzędu Gminy,
 - środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych,
 - okresowe przelewy środków dla jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 223.
- Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 131 Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki

Konto służy do ewidencji zapłaconych kosztów zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy. Ewidencja prowadzona jest wg podziału klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku saldo kont przenosi się na ogólne konto dodatkowe 130. Po stronie Ma księguje się wszystkie zapłacone koszty.

Konto 134 Kredyty bankowe

Służy do ewidencji zaciągniętych kredytów. Po stronie Wn księguje się spłatę kredytu, a po stronie Ma wartość zaciągniętego kredytu. Konto może wykazywać saldo Ma określające wielkość kredytu do spłaty.

Konto 135 Rachunki środków

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 136 Rachunki walutowe środków pomocowych

Konto służy do ewidencji środków w walutach obcych, a w szczególności środków pomocowych z Unii Europejskiej

Konto 139 Inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 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.

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

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej i dotyczy między innymi podatków lokalnych. Po stronie Wn księguje się należności zwiększone o przypisy oraz pomniejszone o odpisy. Po stronie Ma księguje się wpłaty należności pomniejszone o zwroty. Obróty strony Ma są odzwierciedleniem zapisów po stronie Wn konta 130.

Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto w Urzędzie Gminy służy do ewidencji wpłaconych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych. Po stronie Wn na koniec roku księguje się przeniesienie dochodów jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800. Po stronie Ma księguje się przekazane przez jednostki kwoty dochodów do budżetu w korespondencji z kontem 130. Saldo Wn konta określa zrealizowane dochody lecz nie odprowadzone do budżetu.

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do rozliczenia z przekazanych środków dla jednostek budżetowych. Po stronie Wn księguje się przekazane środki dla jednostek w korespondencji z kontem 130. Po stronie Ma księguje się przeniesienie wydatków budżetowych bezpośrednio w konto 800. Saldo Wn konta 223 oznacza stan środków które posiada jednostka do wykorzystania. Na koniec roku nie wykorzystane środki jednostka odprowadza do budżetu gminy, na konto Urzędu Gminy.

Konto 225 Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozliczenia podatku V AT, przekazanych rat udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji oświatowej przekazanej w miesiącu grudniu na rok następny.

Na stronie Wn ujmuje się wpłaty do urzędów skarbowych z tytułu pobranych zaliczek podatkowych. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetu z tytułu pobranych zaliczek podatkowych.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu.

226 Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do długoterminowych rozliczeń z budżetem. Po stronie Wn księguje się wysokość należności w korespondencji z kontem 840. Po stronie Ma spłata należności w korespondencji z kontem 130. Wysokość wpłat w roku budżetowym przenosi się na konto 221. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające należności długoterminowe do spłaty.

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułu rozrachunków oraz instytucji z którymi dokonywane są rozliczenia.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - stan należności saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń

Na stronie Wn ujmuje się

- wypłaty pieniężne bądź przelewy wynagrodzeń
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń
- potrącenia wynagrodzeń

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń na podstawie zestawienia list płac.

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia

Na stronie Wn ujmuje się

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia
- należności od pracowników z tytułu pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód Na stronie Ma ujmuje się
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych
- spłata pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych
- wpływy należności od pracowników

Ewidencję prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności zobowiązań.

Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencję prowadzi się według tytułów poszczególnych rozrachunków i roszczeń.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 290 Odpisy aktualizujące należności

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych należności wątpliwych i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych. Odpisy aktualizujące księguje się po stronie Wn w korespondencji z kontem 750. Na koniec roku na koncie tym księguje się równowartość naliczonych a niezapłaconych do dnia 31 grudnia odsetek

Zespół 3 Materiały i towary

Konto 310 Materiały

Ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach zakładu prowadzi się w cenach zakupu.

Nie ewidencjonuje się na koncie 310 zakupu materiałów o małej wartości nabywczej, które po zakupie są bezpośrednio przekazywane do zużycia.

Zakupy wymagające rozliczenia po wykonaniu określonych prac podlegają rozliczeniu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia wartości zapasów materiałów .

Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się również poza księgowo dla materiałów budowlanych na karcie materiałowej przebitkowej. Wartość stanu materiałów wycenia się na koniec roku.

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 Koszty według rodzajów

Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy. Poniesione koszty księguje się po stronie Wn w korespondencji z kontem 201 lub 130. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Konto 401 Amortyzacja

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Amortyzację odpisuje się rocznie. Na stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne a na stronie Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania

Konto 750 Przychody i koszty finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności. Ewidencję prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem na rodzaj dochodu. Saldo z końcem roku przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 760 Pozostałe przychody i koszty

Konto służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością. Na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto 860

Konto 761 Pokrycie amortyzacji

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401.

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Po stronie Wn ujmujemy

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego z konta 860
- umorzenie podstawowych środków trwałych

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
- różnice z aktualizacji środków trwałych.

Po stronie Ma ujmujemy

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego z konta 860
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji
- różnice z aktualizacji środków trwałych.
- wpływ dotacji przeznaczonych na finansowanie inwestycji

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna - fundusz zasadniczy jednostki

- fundusz środków trwałych
- fundusz środków na finansowanie inwestycji

Konto 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Po stronie Wn konta księguje się dotacje przekazywane z budżetu na finansowanie na inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji w tym samym roku budżetowym. Saldo konta na koniec roku przenosi się na konto 800. Ewidencję prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto służy do rozliczenia nadwyżki środków obrotowych Urzędu Gminy.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 840 Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów

Konto służy do ewidencji i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń między okresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie i zwiększenie rozliczeń między okresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Konto 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady wykorzystania funduszu określone są w regulaminie Zakładowym. Saldo Ma wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 Fundusze pozabudżetowe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych. Na stronie Wn księguje się zmniejszenie funduszy np koszty i inne zmniejszenia, a na stronie Ma przychody oraz pozostałe zwiększenia, które wpływają na zwiększenie funduszy.

Konto 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego. Po stronie Wn księguje się poniesione koszty w roku obrotowym a po stronie Ma uzyskane przychody finansowe. Saldo Wn - oznacza stratę netto a saldo Ma- zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu danego roku budżetowego. Zapisy wprowadza się przynajmniej raz na kwartał. Po stronie Wn ujmuje się równowartość:

- sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Po stronie Ma ujmuje się wartość zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na klasyfikację budżetową do planu finansowego. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Po stronie Wn księguje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążający plan finansowy roku bieżącego Urzędu

Po stronie Ma księguje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na klasyfikację budżetową do planu finansowego. Na koniec roku konto może wykazywać saldo oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Typowe operacje gospodarcze

Lp	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Przelew środków dla jednostki budżetowej	223	130
2.	Przelew dochodów od jednostki budżetowej	130	222
3.	Przelew środków dla Zakładu komunalnego	810 klasyf.	131
4.	Przelew środków dla GOKIS	810 klasyf.	131
5.	Faktura za poniesione koszty	400 klasyf.	201
6.	Przelew za fakturę	201	131 klasyf.
7.	Rozliczenie znaczków pocztowych	400 klasyf.	131 klasyf.
8.	Rozliczenie podróży służbowych	400 klasyf.	131 klasyf.
9.	Zestawienie list płac	400 klasyf.	231
10.	Naliczone składki ZUS, podatek dochodowy od osób fizycznych	400 klasyf.	229
11.	Potrącenia z list płac ZUS, podatek od osób fizycznych, pożyczki	229, 234	231
12.	Wypłata wynagrodzeń przelew	231	131 klasyf.
13.	Faktura za prace związane z inwestycją	080	201
14.	Zapłata za fakturę dot. inwestycji Zapis równoległy	201 810	131 klasyf. 800
15.	Faktura własna za czynsz, refaktura za gaz energię Podatek VAT	201	750 klasyf. 225
16.	Zapłata za fakturę za czynsz	130 klasyf.	201
17.	Rozliczenie podatku VAT Podatek należny Podatek naliczony Przelew podatku do Urzędu Skarbowego	 130 klasyf. 225 225	 225 131 klasyf. 130
18.	Przypis podatków	221	750 klasyf.

19.	Wpłata podatku od podatników	130	221 ogólne
20.	Rozliczenie podatków z programu WIP	221 ogólne	130 klasyf.
21.	Przeniesienie sald na koniec roku		
	- z tytułu przelanych dochodów od jednostek	222	800
	- z tytułu przelanych środków do jednostek budżetowych	800	223
22.	Przeniesienie sald Kon zespołu	860	4
23.	Przeniesienie sald kont zespołu 7 przychody	750, 760	860
	koszty	860	750, 760