

Załącznik Nr 3a
do Zarządzenia nr 44/2010
Wójta Gminy Sitno
z dnia 31 grudnia 2010 r.

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

I – BUDŻET GMINY (ORGAN).

Konta bilansowe:

133/O1 – Rachunek budżetu
133/O2 – Rachunek budżetu-lokaty
134/O – Kredyty bankowe
135/O – Rach. środków na niewygasające wydatki
139/O –Inne rachunki bankowe
139/Z –Inne rachunki bankowe
140/O – Środki pieniężne w drodze
222/O – Rozliczenie dochodów budżetowych
223/O – Rozliczenie wydatków budżetowych
224/O1 – Rozrachunki budżetu
224/O2- Rozrachunki budżetu- Fundusz alimentacyjny
225/O – Rozliczenie niewygasających wydatków
240/Z – Pozostałe rozrachunki-zabezpieczenia
240/O – Pozostałe rozrachunki
250 /O –Należności finansowe
260/O – Zobowiązania finansowe
290/O-Odpisy aktualizujące należności
853/Z-Fundusze pozabudżetowe
901/O1 – Dochody budżetu
901/O3 – Dochody budżetu(dla szkół)
902/O1 – Wydatki Organ –Urząd Gminy
902/O2 – Wydatki jednostek podległych
903/O – Niewykonane wydatki

904/O – Niewygasające wydatki
909/O – Rozliczenia międzyokresowe
960/O –Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961/O –Niedobór lub nadwyżka budżetu
962/O – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

991/O – planowane dochody budżetu
992/O1 – Planowane wydatki budżetu UG
992/O1 – Planowane wydatki budżetu
993/O – Rozliczenia z innymi budżetami

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY (ORGAN)

Lp.	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta.	1.Zasady prowadzenia kont analitycznych 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.	
1	133/O1– Rachunek budżetu	Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu. Obroty i salda powinny być zgodne z wyciągami bankowymi. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240/O – jako sumy do wyjaśnienia. Jest to konto bilansowe. Konto to może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, saldo Ma oznacza stan zaciągniętego w ciągu roku kredytu, na koniec roku saldo Ma oznacza stan kredytu udzielonego w rach. bież. budżetu . Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Strony konta		
		Konta przeciwstawne	Uwagi	
		STRONA WN - Wpływ środków otrzymywanych z budżetu państwa: dotacje na zadania własne, dotacje na zadania zlecone, na zadania realizowane na podstawie porozumień, subwencje. - Wpływ subwencji w grudniu na styczeń następnego roku, - Wpływ dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe gminy, - Wpływ środków z zaciągniętych kredytów, pożyczek - Wpływ dochodów realizowanych na rzecz gminy przez Urzędy Skarbowe, - Zapis błędu w dowodach bankowych(w wysokości różnicy między prawidłowym a błędnym zapisem),	901/O1 909/O 222/O 134/O, 260/O 224/O1 240/O	
		- Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki podległe, - Zwrot niewykorzystanych środków (niezrealizowanie planu wydatków niewygasających – art. 263 uofp – 7 dni od dnia ustalonego uchwała Rady) - Wpływ środków z lokaty terminowych STRONA MA - Przekazanie środków na realizację planu wydatków przez jednostki budżetowe, - Przelew środków do Urzędu Wojewódzkiego dot. zadań zleconych - Spłata rat kredytu bankowego – pr, - Spłata rat pożyczki, -Przekazanie środków z rachunku budżetu na wydatki niewygasające określone planem tych wydatków, - Zwrot dotacji i subwencji do budżetu państwa,dot. roku bieżącego do 15 stycznia następnego roku - Błędy w wyciągach bankowych.	223/O 225/O 240/O 223/O 224/O11 224/O2 134/O 260/O 225/O 901/O1 240/O	Jednocześnie 904/901

2	134/0 – Kredyty bankowe	Konto to służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę, na finansowanie budżetu gminy. Konto to jest kontem bilansowym. Konto to może wykazywać saldo MA, które oznacza wysokość pobranego i nie spłaconego kredytu.		1. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w formie kont dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę. Umożliwia ona ustalenie wysokości zaciągniętych kredytów od poszczególnych kredytobiorców.
		STRONA WN - Spłata rat kredytu lub umorzenie kredytu	133/O1	
		STRONA MA - Wpływ środków z kredytu na rachunek budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego	133/O1	

3	222/O – Rozliczenie dochodów budżetowych	Konto to służy do rozliczenia budżetu gminy z jednostkami budżetowymi z dochodów zrealizowanych przez te jednostki i przekazanych do budżetu gminy. Konto to jest kontem bilansowym, a jego saldo WN może wystąpić w bilansie. Saldo to oznacza stan dochodów zebranych przez jednostki budżetowe, wykazanych w sprawozdaniu jednostki i nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu gminy.	
		5	6
		STRONA WN - Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe (bez U.G.) – księgowanie na podstawie okresowych sprawozdań o dochodach.	901/O1
		STRONA MA - Wpływy dochodów od jednostek budżetowych na rachunek bankowy budżetu.	133/O1
			7

4	223/0 – Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto to służy do rozliczenia jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków ze środków budżetowych przekazywanych im przez gminę. Konto 223 jest kontem bilansowym, a jego saldo WN może wystąpić w bilansie. Saldo to oznacza stan środków przekazanych jednostce budżetowej i nie wykorzystanych do końca roku budżetowego. Jednostki budżetowe rozliczające się z budżetem zobowiązane są do przekazania niewykorzystanych środków do budżetu w ostatnim dniu roku.	
		5	6
		STRONA WN -Przekazanie środków z budżetu jednostkom budżetowym gminy na wydatki określone planem wydatków	133/O1
		STRONA MA - Zrealizowane wydatki przez jednostkę budżetową gminy – księgowanie na podstawie okresowych sprawozdań o wydatkach(oprócz Urzędu gminy) - Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe.	902/O2 133/O1

5	224/O1,224/O2 Rozrachunki budżetu	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, w tym z urzędami skarbowymi, Min.Fin. z Urz. Woj. z tytułu dotacji, subwencji, udziałów, rozrachunków z Urz. Woj. z tytułu dochodów dot. zadań z zakresu adm. rządowej . Konto 224 jest kontem bilansowym, a jego salda WN i MA występują w bilansie. Saldo WN oznacza stan należności budżetu, natomiast saldo MA stan zobowiązań. Na koncie tym nie można dokonywać kompensat rozrachunków różnych jednostek i różnych tytułów.	
	5	6	7
	STRONA WN - Przeksięgowanie do grudnia poprzedniego roku udziałów w p.d.f.(wpływ w styczniu), - Przekazanie dochodów z zakresu adm. rządowej, - Przeksięgowanie wpływów dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe - Doksięgowanie różnicy między dochodami przekazanymi przez urzędy skarbowe, a wykonanymi wykazanymi w sprawozd. urzędów skarbowych - Wyksięgowanie różnicy między dochodami wykazanymi w sprawozdaniach urzędów skarbowych, a otrzymanymi od urzędów skarbowych (zapis ujemny) - Zwrot środków ,które wpłynęły do budżetu nienależnie. STRONA MA - Wpływ udziałów w p.d.f. w styczniu, - Wpływ środków z urzędów skarbowych	901/O1 133/O1 901O1 901/O1 901/O1 Wn „-224/O1 133/O1 133/O1 133/O1	

6	225/O – Rozliczenie niewygasających wydatków	Konto to służy do rozliczenia podległych jednostek z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków niewygasających ze środków budżetowych przekazywanych im przez gminę. Jednostki budżetowe rozliczające się z budżetem zobowiązane są do przekazania niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające do budżetu po dacie ustalonej w planie finansowym dla tych wydatków.		
		5	6	
		STRONA WN		
		- Przekazanie środków z budżetu jednostkom budżetowym gminy na wydatki niewygasające określone planem, także tzw. zaliczki na wydatki niewygasające Urzędu	135/O	
		STRONA MA		
		- Zrealizowane wydatki przez jednostkę budżetową gminy – księgowanie na podstawie okresowych sprawozdań o wydatkach niewygasających.	904/O	
		- Zwroty środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki przez jednostki	135/O	

7	240/O – Pozostałe rozrachunki	Konto to służy do ewidencji sum do wyjaśnienia i rozliczeń. Konto może występować w bilansie – saldo WN oznacza stan należności do wyjaśnienia, saldo Ma stan zobowiązań do wyjaśnienia.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla każdego rozliczenia. Umożliwia ustalenie rozrachunków wg tytułów i kontrahenta.
		STRONA WN		
		- Rozliczenie sum do wyjaśnienia: przelew	133/O1	
		- Zaksięgowanie na dochody,	901/O1	
		- Likwidacja lokat terminowych- przekazanie śr. na rachunek bieżący.	133/O1	
		STRONA MA		
		- Zaksięgowanie sum do wyjaśnienia,	133/O1	
		- Wpływ środków i odsetek z tytułu lokat terminowych.	133/O1	

8.	260/0 – Zobowiązania finansowe	Konto to służy do ewidencji pożyczek zaciągniętych przez gminę, wyemitowanych obligacji, z których środki zostały przekazane na rachunek bieżący budżetu gminy. Konto to jest kontem bilansowym. Konto to może wykazywać saldo MA, które oznacza wysokość zaciągniętej i nie spłaconej pożyczki lub wyemitowanych i nie wykupionych obligacji..	
		STRONA WN - Zaksięgowanie spłat rat pożyczki, 133/O1 - Umorzenie pożyczki, kredytu 962/O - Wyksięgowanie odsetek bankowych od pożyczki w momencie ich zapłaty 909/O STRONA MA - Wpływ środków z zaciągniętej pożyczki, 133/O1 - Wpływ środków z wyemitowanych obligacji. 133/O1 - Naliczenie odsetek od pożyczki 909/O	

9	901/O1 901/O3 Dochody budżetu	Konto to służy do ewidencji dochodów zrealizowanych przez gminę w danym roku kalendarzowym. Konto to jest kontem wynikowym, saldo jego nie występuje w bilansie, w ciągu roku saldo Ma tego konta oznacza stan zrealizowanych dochodów i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zb w zakresie wykonanych dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901/O1 i 901/O3 przenosi się na konto 961/0	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w wg klasyfikacji budżetowej dochodów. Umożliwia ustalenie stanu dochodów wg klasyf. budż.
		STRONA WN	
		- Zwrot nadpłat dochodów,	133/O1
		- Przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów na wynik wykonania budżetu – na podstawie polecenia księgowania automatycznie przez program,	961/O
		- Zwrot nienależnie pobranej subwencji (w tym samym roku budżetowym),	133/O1
		- Zwrot niewykorzystanej dotacji (w tym samym roku budżetowym lub w terminie do 15 stycznia następnego roku)	133/O1
		STRONA MA	
		- Wpływ dotacji i subwencji,	133/O1
		- Przeksięgowanie dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy (z wyjątkiem urzędu Gminy)	222/O
		- Zaksięgowanie dochodów wykazanych w sprawozdaniach urzędów skarbowych	224/O1
		- Udziały we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych	224/O1
		- Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu	909/O
		- Przeniesienie niewykorzystanych wydatków niewygasających	904/O
		- Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133/O1
		- Wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej	133/O1

10	902/O1 902/O2 Wydatki budżetu	Konto to służy do ewidencji wydatków budżetu zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy. Konto to jest kontem wynikowym, jego saldo nie występuje w bilansie. W ciągu roku dane z tego konta – saldo Wn stanowią podstawę sporządzenia sprawozdań w zakresie wykonania wydatków. W końcu roku budżetowego saldo tego konta podlega przeksięgowaniu na podstawie polecenia (generowanego z programu) na wynik wykonania budżetu – 961/O.	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków. Umożliwia ustalenie stanu wydatków wg klasyf. budż.
		STRONA WN - Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe niezależnie od źródeł finansowania (księgowanie na podstawie okresowo składanych sprawozdań o wydatkach)-Za wyjątkiem urzędu Gminy STRONA MA - Przeksięgowanie wydatków na wynik wykonania budżetu (księgowanie na końcu roku – wykonywane automatycznie przez program))	223/O 961/O

11	903/0 – Niewykona- ne wydatki	Konto to służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy.. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.	
		STRONA WN - Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy STRONA MA - Przeniesienie salda pod datą 31.12.	904/O 961/O

12	904/0 – Niewygasa- jące wydatki	Konto to służy do ewidencji niewygasających wydatków- czyli takich dla których Rada Gminy ustaliła plan Konto wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania zatwierdzonych niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu.	

		STRONA WN - Wydatki poniesione przez jednostki realizujące zadania na podstawie planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań, - Przeniesienie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetowe.	225//O 901/O	
		STRONA MA - Wielkość wynikająca z planu uchwały Rady	903/O	

13	909/0 Rozliczenia międzyokresowe	Konto to służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych np. subwencji oświatowej ,odsetek od kredytów i pożyczek oraz z tytułu różnic kursowych zaciągniętych kredytów w walutach obcych. Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma.		
		STRONA WN - Przeksięgowanie w styczniu subwencji otrzymanej w grudniu - naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek , STRONA MA - Wpływ subwencji w grudniu na styczeń. - wyksięgowanie odsetek bankowych od kredytów i pożyczek w momencie zapłaty.	901/O 133/O	

14	960/0 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	Konto to służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.. Konto ma na celu ustalenie w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu za lata ubiegłe.Konto na koniec roku wykazuje saldo WN lub Ma, które jest wykazywane w bilansie. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	
		STRONA WN	
		- Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego deficytu budżetu poprzedniego roku,	961/O
		- Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego kosztów operacji niekasowych	962/O
		STRONA MA	
		- Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego nadwyżki budżetowej poprzedniego roku,	961/O
		- Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów operacji niekasowych	962/O

15	961/0 – Niedobór lub nadwyżka budżetu	Konto to służy do ustalenia w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu za rok bieżący.. Może wykazywać saldo WN lub MA. Saldo WN oznacza stan deficytu, a saldo MA stan nadwyżki budżetu roku bieżącego .	
		STRONA WN	
		- Przeksięgowanie w końcu roku wydatków budżetu niezależnie od źródeł finansowania	902/O1 902/O2
		- Przeksięgowanie niewykonanych wydatków.	903/O
		- Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego nadwyżki budżetowej .	960/O
		STRONA MA	
		- Przeksięgowanie w końcu roku zrealizowanych przez budżet dochodów – księgowanie na podstawie polecenia księgowania.,	901/O1 901/O2
		- Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego deficytu budżetu.	960/O

16	962/0 – Wynik na pozostałych operacjach	Konto to służy do ewidencji operacji niekasowych wpływających na wynik budżetu i ustalenia w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu operacji niekasowych za rok bieżący. Może wykazywać saldo WN lub MA. Saldo WN oznacza stan kosztów operacji budżetowych, a saldo MA stan przychodów operacji budżetowych roku bieżącego.	
		STRONA WN - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów operacji budżetowych.	960/O
		STRONA MA - Umorzenie kredytu, - Umorzenie pożyczki, - Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego kosztów operacji budżetowych.	134/O 260/O 960/O

KONTA POZABILANSOWE

1.	991/0 - Planowane dochody budżetu	Na koncie 991/0 ewidencjonowany jest plan dochodów budżetu gminy wg uchwały budżetowej i zmiany uchwały w ciągu roku oraz zarządzenia Wójta Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta 991 stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie dochodów w pozycjach dotyczących planowanych dochodów. STRONA WN - Zmniejszenie planu dochodów wg zmian do uchwały budżetowej lub zarządzenia Wójta STRONA MA - Plan dochodów wg uchwały budżetowej, - Zwiększenie planu dochodów wg zmian do uchwały budżetowej lub zarządzenia Wójta	Ewidencję analityczną stanowi plan dochodów wg klasyfikacji budżetowej – prowadzona komputerowo.
----	--	---	--

--	--	--	--

2.	992/0 - Planowane wydatki budżetu	Na koncie 992/0 ewidencjonowany jest plan wydatków budżetu według sporządzonych przez jednostki planów finansowych i zmian planów w ciągu roku. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta 992 stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie wydatków w pozycjach dotyczących planowanych wydatków. STRONA WN - Plan wydatków wg planów finansowych - Zwiększenie planu wydatków wg zmian planów finansowych STRONA MA - Zmniejszenie planu wydatków wg zmian planów finansowych jednostek	Ewidencję analityczną stanowi plan wydatków wg klasyfikacji budżetowej – prowadzona komputerowo.
3.	993/0 – Rozliczenia z innymi budżetami	- Na koncie 993/0 ewidencjonowane mogą być pozabilansowe rozliczenia z innymi budżetami. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Konto może wykazywać dwa salda – saldo Wn – stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.	

III. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Zespół 1

101/F – Kasa

135/F – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Zespół 2

201/F – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225/F – Rozrachunki z budżetami

234/F – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Zespół 8

851/F – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

**PLAN KONT DLA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ
SOCJALNYCH**

1	101/F – Kasa	Konto służy do ewidencji wpłat i wypłat gotówkowych dotyczących działalności ZFŚS. Na koniec roku nie wykazuje salda.		1. Ewidencję analityczną stanowią raporty kasowe. 2. Stan z raportów kasowych jest zgodny z saldem konta.
		Strony konta	Konta przeciw- stawne	Uwagi
		5	6	7
		STRONA WN: - Pobranie gotówki na wypłaty dotyczące działalności socjalnej, - Spłata rat pożyczek mieszkaniowych, - Rozliczenie zaliczki dot. działalności socjalnej– wpłata do kasy .	135/F 234/F 234/F	
		STRONA MA - Zapłata faktur, rachunków gotówkowych dot. działalności socjalnej, - Wypłaty pożyczek mieszkaniowych, - Wypłaty zaliczek dot. działalności socjalnej.	201/F 234/F 234/F	

2	135/F – Rachunek środków funduszy specjalnych - ZFŚS	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS. Konto na koniec roku wykazuje saldo Wn i oznacza stan środków na rachunku funduszu.		
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN: - Przelew środków z tytułu odpisów na ZFŚS, - Wpływ gotówki z kasy, - Spłaty z tytułu pożyczek, - Wpływ odsetek od środków na rachunku,	851/F 101/F 234/F 851/F	
		STRONA MA - Przelew zaliczek na podatek dochodowy, - Podjęcie gotówki do kasy, - Zwrot za wydatki pokryte z rachunku bieżącego, - Opłaty za prowadzenie rachunku.	225/F 101/F 851/F 851/F	

3	201/F – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw materiałów, towarów i usług związanych z działalnością socjalną.		1. Ewidencja analityczna jest prowadzona komputerowo w formie kont dla każdego dostawcy.
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN: - Zapłata za faktury, rachunki - z kasy - przelewem STRONA MA - Zaksięgowanie faktur, rachunków dot. działalności socjalnej	101/F 135/F 851/F	

4	225/F – Rozrachunki z budżetami	Konto służy do ewidencji rozrachunków z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu świadczeń socjalnych.		
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN: - Zapłata zaliczki na pod. doch.	135/F	

1	2	3		4
5	234/F – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Konto służy do ewidencji udzielanych i spłacanych pożyczek z funduszu socjalnego, naliczeń i zapłaty odsetek od tych pożyczek, a także rozrachunków z tytułu udzielanych pracownikom zaliczek związanych z działalnością socjalną.		1. Analityka prowadzona jest komputerowo w formie kont dla każdego dłużnika osobno.
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN: - Udzielenie pożyczki z funduszu, - Naliczenie odsetek od pożyczek mieszk. - Wypłata zaliczki z kasy. STRONA MA - Spłata pożyczki i odsetek: - do kasy - na rachunek bankowy ZFŚS, - Rozliczenie zaliczki – zwrot do kasy.	851/F 851/F 101/F 101/F 135/F 101/F	

6	851/F – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Konto służy do ewidencji stanu i zmian w stanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Konto na koniec roku wykazuje saldo Ma i oznacza stan funduszu św. socj.		
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN: - Koszty poniesione w związku z działalnością socjalną jednostki zapłacone: - z kasy, - z rachunku bankowego, - zaliczone jako zobowiązania.	101/F 135/F 201/F	
		STRONA MA - Przelew odpisu na zakł. fundusz św. Socjalnych, - Odsetki od środków na rachunku bankowym, - Naliczone odsetki od pożyczek,	135/F 135/F 234/F	