Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 267/2006
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 30 października 2006 roku

K O N T A B I L A N S O W E

ZESPÓŁ 0

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

ZESPÓŁ 1

101 Kasa

130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych

139 Inne rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

ZESPÓŁ 2

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

225 Rozrachunki z budżetami

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

ZESPÓŁ 3

310 Materiały

ZESPÓŁ 4

400 Koszty według rodzaju

401 Amortyzacja

490 Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ 6

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

ZESPÓŁ 7

750 *Przychody i koszty finansowe*

760 *Pozostałe przychody i koszty*

761 *Pokrycie amortyzacji*

ZESPÓŁ 8

800 *Fundusz jednostki*

860 *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

KONTA POZABILANSOWE

980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*

981 *Plan finansowy niewygasających wydatków*

997 *Zaangażowanie środków funduszy pomocowych*

998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*

999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*

K O N T A B I L A N S O W E

Z E S P Ó Ł 0

Konto 011
Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się stany zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki , które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Środkami trwałymi są nieruchomości stanowiące własność lub współwłasność jednostki lub otrzymane od skarbu państwa (grunty, budynki, lokale i inwestycje w obcych obiektach) oraz maszyny, urządzenia, środki transportu i inne przedmioty jeśli spełnione są łącznie następujące warunki:

- są kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania
- przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok
- są przeznaczone na potrzeby własne jednostki lub do oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze
- stanowią własność lub współwłasność jednostki
- wartość początkowa jest wyższa niż 3.500 ,- zł

Składniki majątkowe spełniające wszystkie warunki zaliczenia przyjmowane są na stan ewidencji księgowej po cenie nabycia powiększonej o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

Środki trwałe podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie *Wn* konta 011 ewidencjonuje się zwiększenia, a na stronie *Ma* konta 011 zmniejszenia stanu i wartości środków trwałych z wyjątkiem umorzenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przychody środków trwałych	***800*** *Fundusz jednostki*
2. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wycofanie środków trwałych z używania z powodu likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
a) wartość nieumorzona	***800*** *Fundusz jednostki*
b) wartość dotychczasowego umorzenia	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Ujawnione niedobory środków trwałych	
a) wartość nieumorzona	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
b) wartość dotychczasowego umorzenia	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny	***800*** *Fundusz jednostki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***011*** – *Środki trwałe* prowadzona jest przy pomocy:

- księgi inwentarzowej środków trwałych,
- tabel amortyzacyjnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w formie kartotek środków trwałych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych, zapewniającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- charakterystykę każdego środka trwałego wraz z numerem inwentarzowym pod którym dany obiekt będzie figurował w ewidencji aż do momentu jego likwidacji lub zbycia
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Kartoteka środka trwałego prowadzona jest odrębnie dla każdego środka trwałego i służy do jego ewidencji przez cały okres jego użytkowania. Zawiera wszystkie informacje dotyczące danego środka trwałego, a więc : numer inwentarzowy, nazwę środka, wartość początkową stopę amortyzacji, dotychczasowe umorzenie oraz wartość nie umorzoną.

Konto ***011*** – *Środki trwałe* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013
Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń na stronie *Wn* konta 013 i zmniejszeń na stronie *Ma* konta 013 wartości początkowej, składającej się z ceny nabycia i nie podlegającego odliczeniu podatku VAT, własnych pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej o wartości poniżej 3.500 zł.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych:	
a) nowe pozostałe środki trwałe	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
b) używane pozostałe środki trwałe w dotychczasowej wartości ewidencyjnej	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
3. Przychody pozostałych środków trwałych nowo ujawnionych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	***072*** *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***013*** *–Pozostałe środki trwałe* prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki przy pomocy następujących urządzeń księgowych:

księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych,

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto ***013*** *–Pozostałe środki trwałe* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu według wartości początkowej.

Konto 020
Wartości niematerialne i prawne

Ewidencjonuje się tu wartość początkową stanu przychodu na stronie *Wn* konta 020 i rozchodu na stronie *Ma* konta 020 nabytych przez jednostkę na własne potrzeby lub do oddania w najem wartości niematerialnych i praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok tj. prawa autorskie, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych i know-how.

Ewidencja analityczna winna zapewniać wyodrębnienie składników poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 3.500 zł umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania. Analogiczna zasada obowiązuje w przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych ze środków inwestycyjnych (bez względu na wartość).

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
a) wartość nieumorzona	***800*** *Fundusz jednostki*
b) dotychczasowe umorzenie	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	
a) wartość nieumorzona	***800*** *Fundusz jednostki*
b) dotychczasowe umorzenie	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Sksięgowanie ze stanu nieaktualnych wartości niematerialnych	***800*** *Fundusz jednostki*

Ewidencja szczegółowa do konta ***020*** – *Wartości niematerialne i prawne* prowadzona jest w rozbiciu na następujące konta analityczne:

020-1 — *Wartości niematerialne i prawne* pow. *3.500,00 zł*

020-2 — *Wartości niematerialne i prawne* do *3.500,00* zł.

Umożliwia to należyte obliczanie umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) a także rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan.

Konto ***020*** –*Wartości niematerialne i prawne* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 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 według stawek amortyzacyjnych wynikających z obowiązującej Klasyfikacji środków trwałych oraz wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych opublikowanych w załączniku nr 1 ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401 – Amortyzacja. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury. Na stronie *Ma* konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Wn* konta 071– zmniejszenia umorzenia

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub ujawnionych niedoborów	***011*** *Środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
2. Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia	***401*** *Amortyzacja*
2. Umorzenie dotychczasowe środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	***011*** *Środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
3. Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości	***800*** *Fundusz jednostki*

Księgowane umorzenie na koncie ***071*** - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* nalicza się w stosunku do wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie ***011*** – *Środki trwałe*, z wyjątkiem gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo podlegających ewidencji na koncie ***020***–*1 Wartości niematerialne i prawne.*

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym środki

trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Ewidencję szczegółową do konta *071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według zasad podanych do kont 011 i 020-1 oraz w postaci tabel amortyzacyjnych.

Ewidencja analityczna powinna być dostosowana do ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych tak, aby było możliwe wyznaczenie wartości netto poszczególnych grup rodzajowych.

Konto *071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* wykazuje saldo:

Ma – oznaczające stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Konto 072
Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych , zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w miesiącu oddania do używania umazanych jednorazowo w pełnej wartości. Na stronie *Ma* konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Wn* konta 072 – zmniejszenia umorzenia

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:	
a) likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
b) niedoboru lub szkody	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków, zbiorów bibliotecznych, trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	***400*** *Koszty według rodzaju*
2. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, lub wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne*
3. Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	***400*** *Koszty według rodzaju*

Do konta *072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto *072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* wykazuje saldo:

Ma – oznaczające stan wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta ***072*** *- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* musi się równać sumie sald 013 oraz 020-2. Koryguje ono wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020-2 wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Z E S P Ó Ł 1

Konto 101
Kasa

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

Na stronie *Wn* konta 101 ujmuje się wpływy gotówki i nadwyżki kasowe, a na stronie *Ma* konta 101 – rozchody i niedobory kasowe. Konto to może wykazywać saldo *Wn*, oznaczające stan gotówki w kasie.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wpływy gotówki::	
a) z rachunku bieżącego jednostki	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne*
b) z innych rachunków bankowych	***139*** *Inne rachunki bankowe* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne*
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze	***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne*
3. Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Nadwyżki kasowe, sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
5. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
2. Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
3. Wypłaty zaliczek do rozliczenia	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne*
5. Niedobory kasowe, sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
6. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie raportów kasowych, które zapewniają ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia, a także umożliwiają ustalenie :

stanu gotówki w walucie polskiej

wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto *101 Kasa* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan gotówki w kasie

Konto 130
Rachunki bieżące jednostek budżetowych

Konto to służy do ewidencji stanu środków budżetowych jednostki oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie *Wn* konta 130 ujmowane są wpływy środków budżetowych – prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Na stronie *Ma* konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Obowiązuje tu zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy zapis korygujący.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpływy środków budżetowych:	
a) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
b) otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
c) zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
d) wpływy z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
e) z sum pieniężnych w drodze	***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne*
f) z tytułu należności przypisanych	***750*** *Pozostałe przychody i koszty finansowe*
g) z tytułu należności nieprzypisanych	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej za pomocą:	***400*** *Koszty według rodzaju*
a) gotówki pobranej z banku do kasy	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***140*** *Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne*
b) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***225*** *Rozrachunki z budżetami* ***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* ***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
c) przelewów dotyczących zapłaty kar grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	
➢ obciążających pozostałe koszty operacyjne	***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
➢ obciążające pracowników lub inne osoby	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Przelew środków do dysponentów niższego lub wyższego stopnia	***223*** *Rozliczenie wydatków budżetowych*
3. Okresowe przelewy dochodów do budżetu samorządu terytorialnego	***222*** *Rozliczenie dochodów budżetowych*
4. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***750*** *Przychody i koszty finansowe* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
5. Przeksięgowanie dochodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego	***800*** *Fundusz jednostki*

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według podziałki klasyfikacji budżetowej wyodrębnieniem subkont dochodów i wydatków budżetowych oraz z uwzględnieniem wymagań sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.

Konto *130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki i musi odpowiadać sumie sald subkont prowadzonych oddzielnie dla wydatków budżetowych oraz dla dochodów (wpływów) budżetowych.

Na koniec roku saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowania przelewu:

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

Konto 139
Inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych dla potrzeb zaliczki alimentacyjnej

Na stronie *Wn* konta 139 ujmuje się wpływy środków, a na stronie *Ma* konta 139 – wypłaty tych środków.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Oprocentowanie środków na tych rachunkach	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Wpłata zaliczki alimentacyjnej od komorników sądowych	
a) w kwocie należnej budżetowi gminy (50% zaliczki)	***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
b) w kwocie należnej budżetowi państwa (50% zaliczki)	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Przekazanie wpłaconych zaliczek alimentacyjnych na konto organu:	
a) kwota zaliczek należnych budżetowi gminy	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
b) kwota zaliczek należna budżetowi państwa	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

Konto *139 Inne rachunki bankowe* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych

Konto 140
Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartości jest wyrażona w walucie polskiej (w tym czeki i weksle obce) a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie *Wn* konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie *Ma* konta 140 – zmniejszenia stanu tych środków.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wpłata gotówki z kasy do banku	***101*** *Kasa*
2. Podjęcie gotówki z banku do kasy	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3. Przelew środków między rachunkami bankowymi jednostki	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***139*** *Inne rachunki bankowe*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pieniężnych do kasy	***101*** *Kasa*
2. Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

Konto *140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne* wykazuje saldo:

Wn – oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Z E S P Ó Ł 2

Konto 201
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym; zaliczek na poczet dostaw i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych..

Konto 201 obciąża się na stronie *Wn* za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje na stronie *Ma* za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***139*** *Inne rachunki bankowe*
2. Należności z tytułu sprzedaży towarów i usług	
a) wartość netto b) VAT należny	***760*** *Pozostałe przychody i koszty* ***225*** *Rozrachunki z budżetami*
3. Naliczenie odsetek od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
4. Odpisanie zobowiązań działalności eksploatacyjnej,	
a) z tytułu odsetek, b) z pozostałych tytułów,	***750*** *Przychody i koszty finansowe* ***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług:	
a) wartość w cenie zakupu i nie podlegający odliczeniu VAT	
➢ dotyczące działalności eksploatacyjnej	***011*** *Środki trwałe* ***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***020*** *Wartości niematerialne i prawne* ***310*** *Materiały* ***400*** *Koszty według rodzaju*
➢ działalności finansowo wyodrębnionej	***139*** *Inne rachunki bankowe*
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar:	
a) działalności eksploatacyjnej,	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
– kary,	

– odsetki za zwłokę w zapłacie,	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
3. Wpływ należności i zaliczek od odbiorców	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
4. Kompensata należności ze zobowiązaniami	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*

Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie należności oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto *201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.:

Wn – oznacza stan należności i roszczeń,

Ma – oznacza stan zobowiązań

Wobec tego samego kontrahenta salda należności mogą być kompensowane ze zobowiązaniami tylko wówczas, jeżeli jest to dopuszczalne na podstawie art. 498 i dalszych kodeksu cywilnego (mogą to być jedynie zobowiązania wymagalne i nie przedawnione).

Na koncie tym nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*

Konto 221
Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie *Wn* konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie *Ma* konta 221 – wpłaty oraz odpisy należności.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przypisanie na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych:	
a) z tytułu zaliczki alimentacyjnej na podstawie rejestru dłużników:	
➢ udział należny budżetowi gminy (50% zaliczki alimentacyjnej)	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
2. Zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	***139*** *Inne rachunki bankowe*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych:	
a) zaliczka alimentacyjna w kwocie należnej budżetowi gminy	***139*** *Inne rachunki bankowe*
2. Zmniejszenie przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według podziałki klasyfikacji budżetowej i dłużników.

Konto *221 Należności z tytułu dochodów budżetowych* może wykazywać saldo:

Wn – oznacza sumę poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych,

Ma – oznacza sumę poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222
Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę budżetową.

Na stronie *Wn* konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu na koniec roku w korespondencji z kontem 130.

Na stronie *Ma* konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na pod-stawie sprawozdań budżetowych.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***139*** *Inne rachunki bankowe*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	***800*** *Fundusz jednostki*

Konto *222 Rozliczenie dochodów budżetowych* może wykazywać saldo:

Ma – oznacza stan zrealizowanych, a nie przelanych na rachunek budżetu gminy dochodów budżetowych.

Saldo tego konta ulega likwidacji poprzez księgowanie do budżetu przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych*.

Do tego konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna

Konto 223
Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie *Wn* konta 223 ujmuje się w ciągu roku okresowe – kwartalne przeniesienia, na podstawie sprawozdań, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

Na stronie *Ma* konta 223 ujmuje się wydatki budżetowe przeksięgowane na koniec roku w korespondencji z kontem *Wn* 130.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3. Okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia	***800*** *Fundusz jednostki*
2. Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

Konto *223 Rozliczenie wydatków budżetowych* może wykazywać saldo:

Ma – oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo tego konta ulega likwidacji przez księgowanie na rachunek dysponenta wyższego stopnia przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 *Rachunek bieżący*.

Do tego konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna

Konto 225
Rozrachunki z budżetami

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetem, a w szczególności: z tytułu dotacji, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń podatku dochodowego od osób fizycznych, wpłat nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT. Na koncie tym księguje się tez należności od budżetu.

Na stronie *Wn* konta 225 ujmowane są nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie *Ma* konta 225 zobowiązania wobec budżetów.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat (VAT, podatku dochodowego od osób fizycznych)	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3. VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
4. Należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* ***400*** *Koszty według rodzaju*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Naliczenie zobowiązań podatkowych obciążające koszty	***400*** *Koszty według rodzaju*
2. Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
3. VAT wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
4. VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku	***400*** *Koszty według rodzaju*

Ewidencja analityczna do tego konta powinna zapewniać ustalenie stanu należności i zobowiązań dla każdego tytułu rozrachunków z budżetem z wyodrębnieniem każdego urzędu skarbowego, z równoczesnym uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń.

Konto *225 Rozrachunki z budżetami* może wykazywać saldo:

Wn – oznacza stan należności wobec budżetu,

Ma – oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 229
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie należnej budżetowi państwa.

Na stronie *Wn* konta 229 – ujmowane są należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie *Ma* konta 229– zobowiązanie, spłatę i zmniejszenie należności

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przelewy składek ZUS - na Ubezpieczenia Społeczne i Fundusz Pracy	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Przelew potrąceń ZUS opłacanych przez pracownika wg list wynagrodzeń	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
3. Przelew składek na powszechne ubezpieczenia zdrowotne	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
4. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
5. Przekazanie na konto organu kwot wpłaconych zaliczek alimentacyjnych w wysokości należnej budżetowi państwa	***139*** *Inne rachunki bankowe*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Naliczone składki płacone prze pracodawcę na FUS, FP, PFRON od wynagrodzeń i działalności operacyjnej	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***400*** *Koszty według rodzaju*
2. Składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
3. Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
4. Przypisanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej należne budżetowi państwa (50% kwoty zaliczki)	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

Ewidencja analityczna powinna zapewniać ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto *229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,

Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 231
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koncie tym księguje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjno – prowizyjnej, umów zlecenia i umów o dzieło oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto w listach wynagrodzeń.

Na stronie *Wn* konta 231 ujmuje się: wypłaty lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych i potrącenia obciążające pracownika, dotyczące wynagrodzeń. Na stronie *Ma* konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (w tym zaliczki, zasiłki chorobowe oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac)	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
a) podatku dochodowego od osób fizycznych	***225*** *Rozrachunki z budżetami*
b) składek n a FUS płaconych przez pracowników z własnych środków	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
c) składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, składek i zwrotu do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, zwrotu pożyczek udzielanych z Funduszu Socjalnego	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
d) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Naliczone w listach wynagrodzeń wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
2. Zasiłki rodzinne i inne świadczenia pokrywane przez ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

Konto *231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności od pracowników (np. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń itp.),

Ma – oznaczają stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Ewidencja analityczna powinna zapewniać rozliczenie list płac i ustalenie imiennych należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz imiennych zobowiązań z tytułu niepojętych wynagrodzeń

Konto 234
Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia – a w szczególności; należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek z tytułu odpłatności za świadczenia dokonywane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – zobowiązań z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży za zużyte materiały i sprzęt własny, za przejazdy służbowe własnym samochodem pracownika.

Na stronie *Wn* konta 234 ujmuje się: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia, należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych, roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie *Ma* konta 234 ujmowane są wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczane zaliczki i zwroty środków, a także wpływy należne od pracowników.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	***240*** *Pozostałe rozrachunki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty:	
a) działalności eksploatacyjnej	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki* ***400*** *Koszty według rodzaju*
2. Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków z podziałem na poszczególnych pracowników.

Konto *234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające sum sald należności,

Ma – oznaczają stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizacyjne dotyczące tej grupy należności

Konto 240
Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ujmuje się krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na innych kontach rozrachunków. Są to głównie:

- rozliczenie niedoborów szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych
- przypis należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej należne budżetowi państwa (50% zaliczki alimentacyjnej)

Na stronie *Wn* konta 240 – ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie *Ma* konta 240 – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przelew składek i zwrot pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowniczych	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Przypisanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej należnej budżetowi państwa (50% zaliczki alimentacyjnej)	***229*** Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Powstałe zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
2. Wpłata zaliczki alimentacyjnej w kwocie należnej budżetowi państwa (50% zaliczki alimentacyjnej)	***139*** *Inne rachunki bankowe*

Ewidencja analityczna powinna zapewniać ustalenie:

- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych,
- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,

Konto *240 Pozostałe rozrachunki* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające stan należności i roszczeń,

Ma – oznaczają stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W bilansie należności wykazuje się po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizacyjne

Z E S P Ó Ł 3

Konto 310
Materiały

Na koncie tym ewidencjonuje się własne zapasy materiałów, w tym także opakowania i odpadki znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz będące w przerobie własnym i obcym. Na koncie tym ujmuje się materiały zaliczane w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużyte do końca roku obrotowego (u płatników podatku dochodowego do końca okresu rozliczeniowego tego podatku).

Na stronie *Wn* konta 310 – ujmuje się zwiększenie stanu materiałów, a na stronie *Ma* konta 310 – jego zmniejszenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przychód materiałów	***130*** *Inne rachunki bankowe* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
2. Nieodpłatne otrzymanie materiałów	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Rozchód materiałów:	
a) w działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
2. Nieodpłatne przekazanie materiałów	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*

Do konta *310 Materiały* prowadzona jest szczegółowa ewidencję analityczną w postaci kartotek ilościowo-wartościowych.

Konto *310 Materiały* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wartość zapasów.

Z E S P Ó Ł 4

Konto 400
Koszty według rodzaju

Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym ewidencjonowane są koszty proste, takie jak; wynagrodzenia, ubezpieczenia i świadczenia, podatki, usługi obce, zużycie materiałów i energii oraz pozostałe koszty rodzajowe.

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

Na stronie *Wn* konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie *Ma* konta 400 – ich zmniejszenia

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Wartość zakupów materiałów, wyposażenia i towarów nie przechodzących przez magazyn zaliczanych bezpośrednio w koszty tak jak: materiały biurowe, druki, czasopisma	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2. Rozchód towarów:	
a) w działalności eksploatacyjnej	***400*** *Koszty według rodzaju*
b) naliczone wynagrodzenia	***231*** *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
c) naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy	***229*** *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
d) Zużycie materiałów do działalności eksploatacyjnej	***310*** *Materiały*
e) Koszty podróży służbowych z przejazdy samochodami stanowiącymi własność pracowników:	
– naliczone	***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
– zapłacone	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zmniejszenia kosztów z tytułu:	
a) korekty obniżającej ceny zakupu usług lub materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*

2. Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów ***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Do konta 400 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną według podziałek tej klasyfikacji budżetowej, ustalonych dla wydatków. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto *400 Koszty według rodzaju* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wysokość poniesionych kosztów.

Konto 401
Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie *Wn* konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie *Ma* konta 401 przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Naliczona amortyzacja	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	***071*** *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Ewidencja analityczna do tego konta może być prowadzona z podziałem na amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub bardziej szczegółowo w układzie poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.

Konto *401 Amortyzacja* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Konto 490

Konto służy do rozliczenia kosztów czasie, które w okresie poniesienia ujęto na koncie 400, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w późniejszym okresie oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie

Na stronie *Wn* konta 490 ewidencjonuje się zmniejszenia kosztów a na *Ma* konta 490 zwiększenia.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	**Konto przeciwstawne**
1. Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach	***640*** *Rozliczenie międzyokresowe kosztów*
2. Przeksięgowanie salda na koniec roku	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	**Konto przeciwstawne**
1. Koszty poniesione w danym okresie a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach	***640*** *Rozliczenie międzyokresowe kosztów*
2. Przeksięgowanie salda na koniec roku	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Konto *490 Rozliczenie kosztów* może wykazywać saldo:

Wn – oznaczające wielkość wydatków do rozliczenia w następnym okresie

Ma – oznaczające wielkość wydatków z poprzedniego okresu rozliczone w bieżącym okresie rozliczeniowym

Z E S P Ó Ł 6

Konto 640
Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto jest przeznaczone do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz ewidencji prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący, a dotyczący wykonania świadczeń w przyszłych okresach (rozliczenia bierne).

Na stronie *Wn* konta 640 – ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie *Ma* konta 640 – ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Koszty poniesione w danym okresie a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	***490*** *Rozliczenie kosztów*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	***490*** *Rozliczenie kosztów*
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Konto *640* może wykazywać saldo:

Wn – wyraża koszty przyszłych okresów

Ma – oznacza rezerwę na wydatki przyszłych okresów

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwiać ustalenie wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem wg ich tytułów.

Z E S P Ó Ł 7

Konto 750
Przychody i koszty finansowe

Na koncie tym ujmuje się przychody z tytułów dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów tych operacji.

Na stronie *Wn* konta 750 – ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań itp.

Na stronie *Ma* konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a więc ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, akcji, odsetek od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków itp. oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu operacji finansowych	***221*** *Rozliczenie kosztów* ***240*** *Pozostała rozrachunki*
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych:	
a) przypisanych jako należności	***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
b) nieprzypisanych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2. Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki z zapłacie należności	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Naliczone wynagrodzenie przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaty zasiłków ZUS oraz naliczania i odprowadzania podatku dochodowego	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
4. Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*

221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
225 *Rozrachunki z budżetami*
229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*
240 *Pozostałe rozrachunki*

5. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych — ***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Ewidencja analityczna do tego konta powinna zapewniać wyodrębnienie przychodów z tytułów dochodów budżetowych według pozycji planów finansowych lub w zakresie pozostałych przychodów finansowych (przychody tytułu udziałów w innych jednostkach, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności) lub kosztów finansowych (zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań).

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę *Ma* konta 860.
- koszty operacji finansowych na stronę *Wn* konta 860.

W końcu roku sumę przychodów budżetowych przenosi się na stronę *Ma* konta 860 w związku z czym na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760
Pozostałe przychody i koszty

Konto to jest przeznaczone do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności na stronie *Wn* konta 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży środków trwałych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny oraz przekazane zaliczki alimentacyjne należne budżetowi gminy.

Na stronie *Ma* konta 760 ujmowane są przypisy kwot z tytułu zaliczki alimentacyjnej, przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i pozostałe przychody operacyjne typu: odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
2. Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
3. Koszty likwidacji środków trwałych	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami mi* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
4. Przekazanie na konto organu wpłaconych kwot zaliczek alimentacyjnych w wysokości należnej budżetowi gminy	***139*** *Inne rachunki bankowe*
5. Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu i dzierżawy	***101*** *Kasa* ***130*** *Pozostałe rozrachunki* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*

2. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizn pozostałe środki trwałe	***013*** *Pozostałe środki trwałe*
3. Przysądzone koszty postępowania spornego	***240*** *Pozostałe rozrachunki*
4. Przypis należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (50% kwoty zaliczki należnej budżetowi gminy)	***221*** *Należności z tytułu dochodów budżetowych*
5. Odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	***101*** *Kasa* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***201*** *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ***234*** *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
6. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Jeżeli na stronie *Wn* konta 760 ujmuje się korekty zmniejszające przychody a na stronie *Ma* zmniejszenia pozostałych kosztów, to dla zachowania czystości obrotów do takich operacji konieczny jest dodatkowy zapis techniczny (minusowy po obydwu stronach konta 760).

Na koniec roku saldo konta 760 przenosi się na wynik finansowy

Konto 761
Pokrycie amortyzacji

Konto to służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie *Wn* konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta a na stronie *Ma* konta 761 równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401. Do tego konta nie prowadzi się ewidencji analitycznej

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie salda w końcu roku	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 401	***800*** *Fundusz jednostki*

W końcu roku obrotowego saldo konta *761 Pokrycie amortyzacji* przenosi się na konto 860.

Z E S P Ó Ł 8

Konto 800
Fundusz jednostki

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący, wyniku finansowego za rok ubiegły.

Na stronie *Wn* konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie ma *Ma* konta 800 zwiększenia funduszu.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*	Konto przeciwstawne
1. Ujemny wynik finansowy z lat ubiegłych	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*
2. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	***222*** *Rozliczenie dochodów budżetowych*
3. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu	***810*** *Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje*
4. Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	***761*** *Pokrycie amortyzacji*
5. Różnice z aktualizacji środków trwałych	***011*** *Środki trwałe*
6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych	***011*** *Środki trwałe*
7. Przeksięgowanie dotacji przekazanych przez jednostkę	***810*** *Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje*
8. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	***860*** *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*
9. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji	***071*** *Pokrycie amortyzacji*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*	Konto przeciwstawne
1. Dodatni wynik finansowy	***860*** *Wynik finansowy*
2. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych	***223*** *Rozliczenia wydatków budżetowych*
3. Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	***011*** *Środki trwałe* ***021*** *Wartości niematerialne i prawne* ***022*** *Wartości niematerialne i prawne*
4. Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji	***011*** *Środki trwałe*

Do konta 800 prowadzi się subkonto: fundusz zasadniczy i fundusz obrotowy oraz fundusze poszczególnych inwestycji i jednostek. Ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu,

Konto 800 *Fundusz jednostki* wykazuje na koniec roku saldo:

Ma – oznaczające stan funduszu jednostki.

Konto 860
Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Na koncie tym ujmuje się straty i zyski nadzwyczajne, a na koniec roku ustala się wynik finansowy..

Na stronie *Wn* konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie *Ma* konta 860 – zyski.

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *WN*		Konto przeciwstawne
1.	Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami losowymi	***011*** *Środki trwałe* ***013*** *Pozostałe środki trwałe* ***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* ***240*** *Pozostałe rozrachunki*
2.	Sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów	***400*** *Koszty według rodzaju*
3.	Przeniesienie kosztów operacji finansowych	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
4.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
5.	Przeniesienie kosztów amortyzacji	***401*** *Amortyzacja*
6.	Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku	***490*** *Rozliczenie kosztów*
7.	przeksięgowanie pod data przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego	***800*** *Fundusz jednostki*

TYPOWE ZAPISY PO STRONIE *MA*		Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane odszkodowania	***130*** *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*
2.	Przeniesienie przychodów finansowych	***750*** *Przychody i koszty finansowe*
3.	Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	***760*** *Pozostałe przychody i koszty*
4.	Przeniesienie kosztów pokrycia amortyzacji	***761*** *Pokrycie amortyzacji*
5.	Przeksięgowanie zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku	***490*** *Rozliczenie kosztów*
6.	Przeksięgowanie pod data przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły ujemnego wyniku finansowego	***800*** *Fundusz jednostki*

Konto *860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy* wykazuje na koniec roku saldo:

Wn – oznaczającą stratę netto

Ma – oznaczające zysk netto

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800

K O N T A
P O Z A B I L A N S O W E

Konto 980
Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie *Wn* konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie *Ma* konta 980 ujmuje się:

a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
b) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
c) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981
Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
b) wartość planu niewygasającyh wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku

Konto 997
Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpił wydatek.

Na koncie ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie *Wn* konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków pomocowych.

Na stronie *Ma* konta 997 ewidencjonuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo *Ma* oznaczające

zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Konto 998
Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto wykorzystywane jest do wstępnej kontroli zgodności zamierzonych operacji z planem finansowym, aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny budżetowej. Na koncie tym księguje się wartość wymagalnych i niewymagalnych zobowiązań występujących w księgach rachunkowych na koniec roku, które podlegały sfinansowaniu ze środków na wydatki budżetowe zatwierdzone w planie następnego roku, jak również wartość zaangażowania wynikającą z wcześniej podpisanych umów i decyzji.

Na stronie *Wn* konta 998 ujmuj się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na *Ma* konta ujmuje się wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 999
Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Na koncie tym ewidencjonuje się równowartość zaangażowania wynikającego z umów zawartych na okres dłuższy niż jeden rok.

Na stronie *Wn* konta 999 księguje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ewidencjonuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo *Ma*, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Ewidencja analityczna do tego konta powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.