

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 44/2006 Wójta Gminy Gzy z dnia 30 października 2006 roku

Plan kont dla jednostek budżetowych

A. Wykaz kont syntetycznych.

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - 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 i zbiorów bibliotecznych,
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 -01- Rachunki bieżące jednostek budżetowych /wydatki/
- 130 -02 - Rachunki bieżące /dochody/
- 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

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
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 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 rozliczenia

- 400 - Koszty według rodzajów
- 401 - Amortyzacja

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt i wytworzenia
- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze pozabudżetowe
- 855 – Fundusz zlikwidowanych jednostek
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowe

2. Konta pozabilansowe

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. Zasady funkcjonowania kont analitycznych do kont syntetycznych stosowanych w jednostce budżetowej Urzędu Gminy Gzy

Konto 011 – „Środki trwałe”

Ustawa o rachunkowości wyodrębnia pięć grup środków trwałych:

- 1) grunty własne
- 2) budynki i budowle
- 3) urządzenia techniczne i maszyny
- 4) środki transportu
- 5) pozostałe środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych powinna być prowadzona w formie ksiąg inwentarzowych.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

- przyjęcie do użytkowania środków uzyskanych z:
 - zakończenia budowy (inwestycji) – **Ma 080**
 - nieodpłatnego otrzymania środka trwałego – **Ma 800**
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu – **Ma 800**
- zwiększenie wartości początkowej wynikającej z przeszacowania a także z poniesionych nakładów na ulepszenia – **Ma 800**

Równoległy zapis za zapłatę faktur Wn 810 Ma 800

Na stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się:

- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku początkowej wyceny **Wn 800**
- środki trwałe postawione w stan likwidacji; do wysokości naliczonego umorzenia Wn 071; w wysokości wartości netto **Wn 800**
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych; w wartości netto Wn 800; w wartości naliczonego umorzenia **Wn 071**
- wartość sprzedanych środków trwałych; wartość netto Wn 800; wartość naliczonego umorzenia **Wn 071**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej (brutto)

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się:

- przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu – **Ma 101, 130,132, 201**
- otrzymanie nieodpłatnie pozostałych środków trwałych – **Ma 072**
- ujawnione nadwyżki – **Ma 240**

Na stronie Ma konta 013 ewidencjonuje się:

- rozchód, sprzedaż, zniszczenia pozostałych środków trwałych – **Wn 072**
- niedobory i szkody – **Wn 240**
- nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – **Wn 072**

Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, w którym znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności: oprogramowanie komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania powyżej jednego roku. Ewidencja analityczna do tego konta jest prowadzona w „księdze środków trwałych”.

Na stronie Wn konta 020 księguje się:

- przychód wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków bieżących (podlegające jednorazowemu umorzeniu w 100 % wartości) – **Ma 130, 201**
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne używane i umorzone w 100 % – **Ma 071, 072**

Na stronie Ma konta 020 księguje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100 % wartości – **Wn 072**

Konto 020 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 przeznaczone jest do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu umorzenia. Wg stawek amortyzacyjnych odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe i inne wartości materialne i prawne zostały w sposób udokumentowany przyjęte do użytku.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

- naliczone umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia lub w wyniku sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania – **Ma 011**
- spisane wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych – **Ma 020**
- zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych **Ma 800**

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- naliczona amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – **Wn 401**
- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie – **Wn 800**

Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta 071 prowadzi się:

Konto 071 – 01 – umorzenie środków trwałych

Konto 071 – 02 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wartości bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu ich wydania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 księguje się:

- odpisanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z powodu likwidacji, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - **Ma 013, 020, 014**
- odpisanie dotychczasowego umorzenia z powodu niedoboru lub szkody - **Ma 240**

Na stronie Ma konta 072 księguje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków inwestycyjnych **Wn 800**

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

Konto 073 – „Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe”

Konto to służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 073 ewidencjonuje się:

- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości **Ma 030**

Na stronie Ma konta 073 ewidencjonuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) **Wn 750**

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 księguje się:

- roboty, dostawy i usługi związane z realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów - **Ma 101, 130, 201,**
- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji - **Ma 800**
- zakup materiałów inwestycyjnych i wydanych bezpośrednio na plac budowy - **Ma 101, 130, 201,**
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami - **Ma 800**

Równowartość zapisu przy zapłacie faktury Wn 810 Ma 800

- wartość czynów społecznych oraz innych nieodpłatnych świadczeń **Wn 800,**
- równowartość robót inwestycyjnych wykonywanych w ramach robót interwencyjnych oraz publicznych **Wn 800**

Na stronie Ma konta 080 księguje się:

- przyjęcie do użytkowania uzyskanych w wyniku inwestycji środków trwałych - **Wn 011,** pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe (wyposażenie) - **Wn 013,** wyposażenie w wartości niematerialne i prawne - **Wn 020**
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych - **Wn 240**
- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych **Wn 011**
- " " " obcych " " **Wn 011**
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie **Wn 800**
- rozliczenie inwestycji bez efektów **Wn 800**
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystany projekt) lub inwestycji zaniechanej **Wn 800**

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla każdej inwestycji oddzielnie tak aby była możliwość ustalenia źródeł finansowania, kosztów wytworzenia na poszczególne obiekty oraz możliwość wyceny poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w jednostce.

Na stronie Wn konta 101 księguje się:

- podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – **Ma 130**
- wpłaty sum depozytowych (wadia, kaucje) – **Ma 240**
- wpłaty z uprzednio pobranych zaliczek – **Ma 201, 231, 234**

Na stronie Ma konta 101 księguje się:

- wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia – **Wn 231**
- wypłata zaliczek do rozliczenia – **Wn 201, 234, 240**
- zapłata zobowiązań za świadczone usługi – **Wn 400**
- wpłata gotówki na własne rachunki bankowe – **Wn 130, 132, 135, 139,**

Inwentaryzacja gotówki w kasie musi być przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia).

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Konto 130 służy do ewidencji środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Na koniec roku budżetowego saldo konta 130 ulega likwidacji w wyniku przekazania salda bankowego na rachunek dochodów budżetu organu.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy – **Ma 223,228**
- zwroty od dysponenta niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego – **Ma 223**
- sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych; z kasy – **Ma 101**; z innych rachunków bankowych jednostki – **135, 139**; z sum pieniężnych w drodze – **Ma 140**;
- wpływ niewykorzystanych dotacji celowych – **Ma 225**
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego – **Ma 240**

Po stronie Ma konta 130 księguje się:

- pobranie gotówki do kasy – **Wn 101**
- przelew wynagrodzeń – **Wn 231**
- przelew podatków – **Wn 225**
- przelew składek ZUS i innych tytułów publicznoprawnych – **Wn 229**
- przelewy z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych – **Wn 201, 225, 229, 231, 234**
- przelewy za dostawy i usługi zaliczane bezpośrednio w ciężar kosztów – **Wn 400**
- przelew równowartości odpisów na ZFŚS – **Wn 400**
- przelew dotacji celowych /na zadania przekazane do realizacji – **Wn 224**
- przelew za zakupy materiałów księgowanych nba magazyn – **Wn 310**
- omyłkowe obciążenia bankowe – **Wn 240**

Saldo konta 130/ przy prowadzeniu jednego rachunku bankowego/ w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań jednostki na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto to służy do ewidencji środków szczególnego przeznaczenia. Na koncie tym ewidencjonowane są przede wszystkim środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych środków specjalnego przeznaczenia.

Zapisów na koncie 135 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 135 księguje się:

- wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – **Ma 851**
- przypisanie odsetek od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych – **Ma 851, 853**

- wpływy należności za świadczenia działalności finansowo wyodrębnionej nieprzypisanych – **Ma 851, 853**, przypisanych **Ma 201, 240**,
- obciążenia z tytułu ujawnionych błędów i omyłek bankowych w wyciągach w zakresie wpłat – **Ma 240**
- przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami **Ma 234, 851**

Po stronie Ma konta 135 księguje się:

- przelew na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnych oraz z udzielonych pożyczek i zaliczek – **Wn 201, 231, 234, 240**
- przelewy środków funduszy specjalnego przeznaczenia poza jednostkę – **Wn 851**
- przelew z tytułu spłaty zobowiązań wobec budżetu – **Wn 225**
- przelew z tytułu spłaty zobowiązań wobec ZUS – **Wn 229**
- zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania – **Wn 853**
- błędy i omyłki bankowe w zakresie wypłat ujawnione w otrzymanych wyciągach bankowych **Wn 240**

Ewidencja analityczna do tego konta jest prowadzona w układzie:

- 135 – 01 – środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- 135 – 02 – środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Dalsza ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest w razie bieżących potrzeb, tak aby umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych odrębnie dla każdego z funduszy celowych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konto 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych jednostek budżetowych / zgodnie z uchwałą rady i rozporządzeniem Wójta/Kierownika jednostki budżetowej

Ewidencja analityczna jest prowadzona według :

- rachunków bankowych,
- pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych / dochodów i wydatków/

Na stronie Wn ujmuje się:

- wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek **bankowy (Ma 201,700,730, 750,760)**
- wpływy odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych (**Ma 750**)
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt (**Ma 240**)

Na stronie Ma ujmuje się:

- wypłaty środków z rachunku bankowego dochodów własnych jednostek budżetowych (**Wn 201,400,101,080,011,013,020,750, 760, 231**) Przy zapłacie zobowiązań z tytułu wydatków majątkowych finansowanych z dochodów własnych równoległy zapis **Wn 740 Ma 800**.
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz korekt (**Wn 240**)

Operacje zarówno na stronie dochodów jak i wydatków powinny być księgowane zgodnie z zasadą memoriału za pośrednictwem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym .

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 137 prowadzi się według źródeł pozyskiwanych środków, klasyfikacji budżetowej , kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Na koncie 137 po stronie Wn księguje się:

Wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem **228, 223,**

Na koncie 137 po stronie Ma ujmuje się :

- wypłaty środków pieniężnych w korespondencji z kontem **WN 201,080,400,**
- zwrot niewykorzystanych środków pomocowych **WN 228**
- pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku **Wn 400**

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i inwestycyjne oraz specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym w szczególności ewidencjonuje się: akredytywy, czeki potwierdzone, sumy depozytowe, sumy wpłat na zlecenie, sumy wpłat wadiów osób przystępujących do przetargu.

Zapisów na koncie 139 dokonuje się wg wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na koncie 139 po stronie Wn księguje się:

- przelew depozytów z tytułu kaucji, wadiów, zabezpieczenia pieniężnego oraz sum stanowiących przedmiot sporu - **Ma 240**
- odsetki od wadiów i zabezpieczeń pieniężnych oraz wpływ środków na zadania zleczone - **Ma 240**
- błędy i omyłki bankowe - **Ma 240**

Na koncie 139 po stronie Ma księguje się:

- pokrycie zobowiązań - **Wn 240**
- przelew z tytułu zwrotu wadiów i kaucji - **Wn 240**
- błędy i omyłki bankowe - **Wn 240**

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konto 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto to służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażoną w walucie polskiej, a w szczególności:

- lokat
- czeków obcych
- weksli obcych
- środków pieniężnych w drodze

Ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest wg tytułów prawnych.

Po stronie Wn konta 140 księguje się:

- nabyte akcje i obligacje krótkoterminowe i przeznaczone do obrotu - **Ma 101, 135,**
- przyjęcie weksla od dłużnika wartość netto (po potrąceniu dyskonta) - **Ma 201; dyskonto Ma 750**
- zakup znaków opłaty skarbowej i sądowej przeznaczonych do dalszej dystrybucji; za gotówkę **Ma 101,** płatne przelewem **Ma 130**

Po stronie Ma konta 140 księguje się:

- zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu; w wartości netto - **Wn 201,** dyskonto **Wn 750**
- wpływy środków pieniężnych w drodze do kasy **Wn 101,** na rachunki bankowe - **Wn 130, 131, 135, 139**

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konto to służy do ewidencji wszystkich rozrachunków z tytułu dostaw towarów, robót i usług w tym również zaliczek na poczet przyszłych dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Po stronie Wn konta 201 księguje się:

- zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług - **Ma 101, 130,132,137, 135, 139**

Po stronie Ma konta 201 księguje się:

- wpłaty należności oraz zaliczek przez odbiorców - **Wn 101, 130,132,137, 135**

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej) – **Wn 400**
- Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

Na koncie Wn 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji.

Ewidencję analityczną prowadzi się w rozbiciu na konta:

- 221 – 01 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- 221 – 02 – zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych
- 221 – 03 – należności z tytułu odsetek
- 221 – 04 – szczegółowa ewidencja dla poszczególnych **dłużników** i podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona jest na stanowisku księgowości podatkowej
- 221 – 05 –
- 221 – 06 –

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Na stronie Wn księguje się:

- ustalone nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych – **Ma konta zespołu 7**
- zwroty nadpłat – **Ma konto 130**,
- przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy **Ma 226**

Na stronie Ma księguje się:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych **Wn 130**,
- odpisy należności uprzednio przypisanych **Wn konta zespołu 7**

Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów podatkowych księguje się na koniec okresu sprawozdawczego / miesiąca/ .

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto to służy do ewidencji rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Po stronie Wn konta księguje się:

- zwrot nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe – **Ma 130**
- przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych – **Ma 800**

Po stronie Ma konta księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki – **Wn 130**

Ewidencja analityczna do konta 223 jest prowadzona według źródeł dochodów.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto służy do ewidencji w urzędzie rozliczenia dotacji celowych z tytułu przekazanych zadań do jednostek je wykonujących.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna być prowadzona według jednostek dla których przekazano dotację oraz zadań /celu/ udzielonych dotacji.

Po stronie Wn konta księguje się:

- wartość udzielonych dotacji **Ma 130**

Po stronie Ma konta księguje się:

- wartość dotacji wykorzystanej na podstawie sprawozdań finansowo rzeczowych Wn 810
- zwrot niewykorzystanej dotacji Wn 130
- przypisanie dotacji niewykorzystanej i niezwróconej na rachunek urzędu Wn 221

Saldo konta Wn oznacza wartość niewykorzystanych , nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń.

Po stronie Wn konta 225 księguje się:

- przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych – Ma 130; **132** funduszy specjalnych – **Ma 135**

Po stronie Ma konta 225 księguje się:

- naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty działalności eksploatacyjnej – **Wn 400**
- naliczane i pobrane podatki od pracowników (podatek dochodowy od osób fizycznych) **Wn 231**

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych rozliczeń. Poza tym ewidencja prowadzona jest na poszczególne osoby (karty wynagrodzeń).

Konto 227 – „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów z funduszy pomocowych analityczną do tego konta prowadzi się według nazw programów z tytułu zrealizowanych dochodów. Konto 227 może wykazywać stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Na stronie Wn konta 227 księguje się:

- przelew dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem **137**
- zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych,

Na stronie Ma konta 227 księguje się:

- naliczone przez bank oprocentowanie środków pomocowych w korespondencji z kontem **137**

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

Konto 228 – „ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonywane będą wydatki podlegające refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- przeksięgowanie okresowe /miesięczne/ dokonanych wydatków – **Ma 800**
- zwrot niewykorzystanych środków – **Ma 137**

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się:

- środki otrzymane przez jednostkę na pokrycie wydatków – **Wn 137**

Ewidencja szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych.

Konto 229 – „ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków niż z budżetami, rozchodów publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych instytucji z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków:

- 229 - 01 - rozrachunki z ZUS

Po stronie Wn konta 229 księguje się:

- przelewy składek do ZUS - **Ma 130,132, 135**
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS - **Ma 231**

Po stronie Ma konta 229 księguje się:

- naliczone od wynagrodzeń składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy, działalności eksploatacyjnej - **Wn 400**
- składki na ZUS potrącone z wynagrodzeń za prace zlecone - **Wn 231**

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Prowadzone dla poszczególnych pracowników / karty wynagrodzeń / oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Po stronie Wn konta 231 księguje się:

- wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych pokrywanych przez ZUS, za używanie własnej odzieży ochronnej i roboczej, materiałów i narzędzi oraz nagród oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych ujętych na listach płac; gotówka z kasy - **Ma 101**; przelewem na konta pracowników - **Ma 130,132, 135,137**
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, zwrot pożyczek do Kasy Zapomogowo Pożyczkowej - **Ma 240**
 - podatek dochodowy od osób fizycznych - **Ma 225**
 - składek ZUS - **Ma 229**
 - innych zobowiązań pracowników - **Ma 234**
 - nie zwróconych zaliczek, niedoborów i szkód uznanych przez pracownika i innych należności od pracowników - **Ma 234**

Po stronie Ma konta 231 księguje się:

- naliczone według listy płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności eksploatacyjnej - **Wn 400**
- ujęte w listach płac zasiłki i świadczenia wypłacane ze środków ZUS - **Wn 229**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 musi być prowadzona odrębnie na każdego pracownika na kartach wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenie, np. z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek.

Po stronie Wn konta 234 księguje się:

- wypłacone pracownikowi zaliczki i inne sumy do rozliczenia - **Ma 101,132, 135,137**,
- udzielone pożyczki mieszkaniowe - **Ma 851**
- należności z tytułu niedoborów i szkód - **Ma 240**

Po stronie Ma konta 234 księguje się:

- koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki - **Wn 400,851,080,310**
- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz innych należności od pracowników; do kasy - **Wn 101**, na rachunki bankowe - **Wn 130,132, 135, 137**,
- należności od pracowników potrącone w liście wynagrodzeń - **Wn 231**
- skierowanie roszczeń do sądu - **Wn 240**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji należności i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach od 201 do 234. Konto to może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótkoterminowych i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób.

Po stronie Wn konta 240 księguje się:

- należności od innych jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę – **Ma 101, 130, 132, 135,139,137**
- wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie – **Ma 231**
- ujawnione niedobory i szkody; gotówki w kasie – **Ma 101**
- roszczenia sporne z tytułu dostaw i sprzedaży – **Ma 201**, z tytułu należności od pracowników – **Ma 231, 234**
- spłata innych zobowiązań – **Ma 101, 130,132, 135,137,139**,
- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych – **Ma 130,132, 135, 137**,

Po stronie Ma konta 240 księguje się:

- wpłaty należności – **Wn 101, 130, 132,135,137,139**,
- zobowiązanie z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek – **Wn 231**
- ujawnione nadwyżki gotówki w kasie – **Wn 101**
- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych – **Wn 130, 132, 135, 139,137**

Konto 290 – „Odpisy aktualizacyjne należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewypłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych należności oraz wartości należnych odsetek, a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (biurowych, opału, paliwa).

Po stronie Wn konta 310 księguje się:

- zwiększenie zapasów materiałów na koniec roku o wartość ustalonych na podstawie inwentaryzacji materiałów rozchodowych, a nie zużytych – **Ma 400,851,853**,

Po stronie Ma konta 310 księguje się:

- rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia – **Wn 400,080.851,853**,

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 400 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Po stronie Wn konta 400 księguje się:

- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty – **Ma 240**
- zużycie energii według faktur zapłaconych – **Ma 101, 130,132,139;137 do zapłacenia – Ma 201, 234**,
- odebrane usługi zapłacone – **Ma 101, 130,132,139,137 do zapłacenia – Ma 201, 234**
- naliczone wynagrodzenia według list płac lub umów cywilnoprawnych i wystawionych na ich podstawie rachunków – **Ma 231**
- naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy – **Ma 229**
- podatki i opłaty administracyjne i cła – obciążające koszty – **Ma 101,132,137, 225**
- naliczone ekwiwalenty dla pracowników za używane do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt; na liście płac – **Ma 231**, poza listą płac – **Ma 234**
- koszty podróży służbowych w tym również za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność pracowników, zapłacone – **Ma 101, 130, 132, 139**, naliczone do zapłaty – **Ma 234, 240**

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów poniesionych.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 401 – „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Po stronie Wn konta 401 księguje się:

- naliczona amortyzacja – umorzenie środków trwałych – **Ma 071**

Po stronie Ma konta 401 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku obrotowego rocznych odpisów amortyzacyjnych – **Wn 860**

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w tabeli amortyzacyjnej z podziałem na każdy środek trwały.

Naliczenie amortyzacji środków trwałych dokonuje się za okres całego roku.

Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszty ich wytwarzania”

Konto służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek oraz wartości przekazanych na rzecz własnej działalności finansowo-wyodrębnionej, wyrobów gotowych, półfabrykatów i wszelkiego rodzaju usług.

Na koniec roku saldo nie występuje, przenosi się je na konto 860.

Na koncie 700 po stronie Wn ujmuje się:

- zwroty ze sprzedaży i korekty błędów wystawionych faktur – **Ma 201,221,234,**

- przeniesienie w końcu roku przychodów – **Ma 860**

Na stronie Ma ujmuje się:

- sprzedaż usług – **Wn 101,140,201,221,234,**

- korekty zwiększeń sprzedaży – **Wn 201,222,234,**

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów i kosztów operacji finansowych w tym przede wszystkim z tytułu danin i podatków oraz naliczonych, dotyczących okresu sprawozdawczego / co najmniej na koniec kwartału/ wymagalnych odsetek od należności, dodatnich różnic kursowych walut obcych, oprocentowania rachunków bankowych oraz lokat..

Po stronie Wn konta 750 księguje się:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach – **Ma 030, 140**

- dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych – **Ma 140**

- zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek – **Ma 130,137**

- odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań – **201,240,225,130,132,137,**

- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenie należności z tytułu finansowych dochodów budżetów – **Ma 221**

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – **Ma 860**

Po stronie Ma konta 750 księguje się:

- dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych – **Wn 140**

- przychody z tytułu podatków i innych dochodów budżetowych – **Wn 221,101,130,132,**

- przypisanie wymagalnych na koniec kwartału – **Wn 201,221,225,**

- odsetki od lokat, rachunków bankowych – **Wn 130,130-03,132,137,**

- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych – **Wn 860.**

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty”

Konto służy do wszystkich innych przychodów i kosztu uzyskania ich przychodu.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności przychody z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, otrzymane grzywny i kary oraz odszkodowania i darowizny.

Po stronie Wn konta 760 ujmuje się:

- nie zawinione niedobory środków obrotowych – **Ma 240**
- wartości sprzedanych materiałów wg cen ewidencyjnych – **Ma 310**,
- zapłacone lub naliczone kary grzywny – **Ma 101,130,132,137,201,225,240**,
- odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe – **Ma 201,231,234,240**,
- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów – **Ma 860**

Po stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów – **Wn 101,130,132,137,201,240**
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny – **Wn 130,132,137,201,240**
- rozliczenie nadwyżek składników majątku obrotowego – **Wn 240**,
- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe – **Wn 840**,
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych – **Wn 860**

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 księguje się:

- przeniesienie salda konta na wynik finansowy – **Ma 860**

Na stronie Ma konta 761 księguje się:

- równowartość kosztów amortyzacji ujętych na koncie 401 – **Wn 800**

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

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Po stronie Wn konta księguje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – **Ma 860**
- pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – **Ma 761**
- zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – **Ma 011**
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (w wartości nie umorzonej) – **Ma 011**; wartości niematerialnych i prawnych (w wartości nie umorzonej) – **Ma 020**

Po stronie Ma konta księguje się:

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (pod datą sprawozdania budżetowego) – **Wn 860**
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania budżetowego) – **Wn 223**
- nieodpłatnie otrzymane: środki trwałe – **Wn 011**, inwestycje – **Wn 080**
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych **Wn 810**

Do konta 800 prowadzone są następujące konta analityczne:

800 – 01 – fundusz zasadniczy środków obrotowych

800 – 02 – fundusz zasadniczy środków trwałych

800 – 03 – fundusz zasadniczy środków na inwestycje

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych /urzędzie :

1/dotacji przekazanych z budżetu przez Urząd w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone

2/ równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się :

- dotacje podmiotowe do instytucji kultury **Ma 130**,
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zapis **Wn 810 Ma 800**

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego ,salda konta 810 na konto 800.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych zadań.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia lub rozwiązanie rezerwy, a na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie Wn konta 851 księguje się:

- umorzenie pożyczek z ZFSS – **Ma 234**
- koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną, zapłacone – **Ma 101, 135**

Po stronie Ma konta 851 księguje się:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – **Wn 135**
- przypisane odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe – **Wn 234**

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych pozabudżetowych.

Po stronie Wn konta 853 księguje się:

- koszty działalności obciążające fundusze, które zostały sfinansowane – **Ma 135**

Po stronie Ma konta 853 księguje się:

- wpływ środków na zwiększenie funduszy – **Ma 135**
- przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych wpłacone – **Ma 135**
- oprocentowanie środków funduszy na rachunkach bankowych – **Ma 135**

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Do konta 853 prowadzone są następujące konta analityczne:

853 – 01 – środki FSS

853 – 02 –

Dalsza ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest w razie bieżących potrzeb, tak aby umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych odrębnie dla każdego z funduszy celowych.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz na ustalenie na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 860 księguje się:

- ujęcie szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi (pożaru, powodzi lub innymi wypadkami) – **Ma 011, 080,310**
- ustalenie wyniku finansowego w końcu roku, przeniesienie poniesionych kosztów – **Ma 400, 401**
- przeniesienie kosztów operacji finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych – **Ma 750,760**

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – **Ma 800**

Na stronie Ma konta 860 księguje się:

- przeniesienie dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej – **Wn 740**
- przeniesienie przychodów ewidencjonowanych w zespole 7 finansowych – **Wn 700,750,760**
- przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji – **Wn 761**
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – **Wn 800**

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto; saldo Ma – zysk netto

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.

C. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych przyjętego przez kierownika jednostki budżetowej.

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

Natomiast na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych / zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej/.

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:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 995 – „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

Konto 995 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami. Na koncie 995 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Natomiast na stronie Ma konta 995 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 995 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto 995 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków zakładów budżetowych lub gospodarstw pomocniczych.

Konto 996 - „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych. Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ujmuje się na koncie 996 niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 po stronie Wn ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi

Na koncie 996 po stronie Mn ujmuje się:

- równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według :

- podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków,
- lat finansowania,

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

Konto 997 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a w szczególności środków Unii europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień bądź wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie dokonywane są również wtedy, gdy zaliczkowo finansuje się środkami własnymi jednostki, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się:

- zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałek klasyfikacji 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 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na podstawie umów, wydanych decyzji, porozumień oraz dokonanych wydatków.

Po stronie Wn konta 998 księguje się:

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

Po stronie Ma konta 998 księguje się:

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zaangażowanie w sprawozdaniu Rb-28S wykazuje się , według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, a więc miesiąca na podstawie ewidencji księgowej.

Jeżeli płatności za miesiąc grudzień , które na podstawie stosownych przepisów mogą być dokonane w styczniu następnego roku, nie są ujęte w planie finansowym danego roku , to środki na te płatności nie są zaangażowane w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem wydatków niewygasających.
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „ zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Po stronie Wn konta 999 ewidencjonuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Po stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem wydatków niewygasających.

No koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Opracował :