

Plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Wydminach

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011** – Środki trwałe
- 013** – Pozostałe środki trwałe
- 014** - Zbiory biblioteczne
- 015** – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020** – Wartości niematerialne i prawne
- 030** – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071** – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072** - Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073** - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080** - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101** - Kasa
- 130** - Rachunek bieżący jednostki
- 135** – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137** – Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138** – Rachunek środków europejskich
- 139** - Inne rachunki bankowe
- 140** – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141** - Środki pieniężne w drodze

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 dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225** – Rozrachunki z budżetami
- 226** – Długoterminowe należności budżetowe
- 227** – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228** – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

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

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750– Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 970 – Płatności ze środków europejskich

- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 - Plan wydatków środków europejskich
- 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji

- 1) rzeczowego majątku trwałego
- 2) wartości niematerialnych i prawnych
- 3) finansowego majątku trwałego
- 4) umorzenie majątku
- 5) inwestycji

2) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności :

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080 „Inwestycje”,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; wartość umorzenia w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast wartość netto w korespondencji z kontem 800 „Fundusz”,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności :

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania: wartość netto w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, wartość dotychczasowego umorzenia z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych: wartość netto w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, wartość umorzenia z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ;

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

Dla środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo – wartościową.

Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych od dnia ich nabycia lub wytworzenia na koniec roku.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

księga środków trwałych

tabele amortyzacyjne /umorzeniowe/

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

3) Konto 013 – „ Pozostałe środki trwałe ”

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności :

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji w korespondencji z kontem 401 „ Zużycie materiałów i energii” lub 080 „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w korespondencji z kontem 072 „ Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności :

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji , zniszczenia, lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej niższej od 3.500 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo. Dla pozostałych środków trwałych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księdze inwentarzowej. Powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

4) Konto 014- „ Zbiory biblioteczne ”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych z wyjątkiem umorzenia które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności :

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

5) Konto 015 – „ Mienie zlikwidowanych jednostek ”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanej jednostce, zakładzie budżetowym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności :

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce, zakładzie budżetowym według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”,
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce lub sprzedanego w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej jednostce, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na stronie Ma konta 015 organ nadzorujący lub założycielski ujmuje w szczególności :

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki lub zakładu budżetowego wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego.

6) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

7) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się:

- nabycie długoterminowych aktywów finansowych w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych w korespondencji z kontem 750 „Przychody i koszty finansowe”,

Na stronie Ma ujmuje się:

- wycofanie udziałów rzeczowych z innej jednostki według wartości wyceny w korespondencji z kontami 080 „inwestycje”, 011 „Środki trwałe”,
- ujemna różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku w korespondencji z kontem 750 „Przychody i koszty finansowe”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

8) 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się:

- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia albo ich sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,
- ujawnionych niedoborów w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zwiększenie wartości umorzenia rozchodowanych wartości niematerialnych trwałych prawnych w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”
- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie, na skutek naliczenia umorzenia w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,
- dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie właściwego organu w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,
- dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w korespondencji z kontem 020 „wartości niematerialne i prawne”,
- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

9) Konto 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

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

10) Konto 073 – „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn ujmuje się :

- przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

11) Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności :

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa , rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności :

- środków trwałych w korespondencji z kontem 011 „Środki trwale”,
- wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

12) Zespół 1 – „ Środki pieniężne i rachunki bankowe ”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji :

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

13) Konto 101 – „ Kasa ”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe w korespondencji z kontami zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” (np. wpłaty podatkowe w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe w korespondencji z kontami 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 138 „Rachunek środków europejskich”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- wypłata w gotówce wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie :

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Raport kasowy może obejmować pewien okres czasu jednak nie dłuższy jak miesiąc.

14) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 prowadzi Urząd Gminy pomimo nie posiadania w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego jednostki budżetowej, a wydatki i dochody są realizowane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Z konta 130 dokonuje się zapłaty zobowiązań z tytułu robót i dostaw dotyczących inwestycji finansowanych ze środków własnych. Równowartość środków wydatkowanych z konta 130 na inwestycje jednostki § 6050, 6060 księguje się Wn konto 810 Ma konto 800 zapis równoległy. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych :

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetu”,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1,2,3,4,7 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne) w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetu”.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego do dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1. wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku,

2. dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelew środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetu”,

- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetu”.

15) Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, oraz innych funduszy którymi dysponuje jednostka. Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową dla każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe w korespondencji z kontami 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 101 „Kasa”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych w korespondencji z kontami 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 101 „Kasa”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

16) Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie. Ka koncie dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z powyższym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się:

- wpływy środków funduszy pomocowych na rachunek bankowy na finansowanie zadań współfinansowanych ze środków pomocowych w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się:

- środki pobrane do kasy na realizację wydatków obciążających środki funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 140 „ Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
 - przelewy za dostawy i usługi nieujęte wcześniej na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 080 „Inwestycje” oraz z zespołem 400 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
 - przelewy środków pomocowych do innych jednostek budżetowych realizujących zadania współfinansowane ze środków pomocowych w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,,
 - zwrot niewykorzystanych środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228 „ Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.
- Ewidencja szczegółowa do konta 137 umożliwia ustalenie wysokości środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

17) Konto 138 – „Rachunki środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby realizacji programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Na koncie dokonuje się księgowania na podstawie dowodów bankowych, w związku z powyższym powinna zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227 „Rozliczanie wydatków z budżetu środków europejskich”

Na stronie Ma ujmuje się:

- wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego, musi umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych środków pieniężnych zgodnie z ich źródłem pochodzenia. Ewidencja umożliwia ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

18) Konto 139 „ Inne rachunki bankowe ”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wydzielonych rachunkach bankowych:

- 1/ czeków potwierdzonych
- 2/ sum depozytowych
- 3/ sum na zlecenie
- 4/ środków obcych na inwestycje

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się:

- wpływy środków z tytułu sum depozytowych: wadów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się:

- zwrotu środków z tytułu sum na zlecenie w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ewidencję szczegółową należy prowadzić według kontrahentów i rodzaju wydzielonych środków.

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

19) Konto 140 – „ Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, (w tym czeki i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

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

20) Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 dokonuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

21) Zespół 2 „ Rozrachunki i roszczenia ”

Konta zespołu 2 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

22) Konto 201 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z odpowiednimi kontami środków pieniężnych 101 „kasa”, 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „ Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług w korespondencji z kontami 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 310 „Materiały”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

Do konta 201 należy prowadzić ewidencję szczegółową według poszczególnych kontrahentów.

Ewidencja może być również prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

23) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych ”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- zwroty nadpłat dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się :

- wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101 „Kasa”,
- wpłaty na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- odpisanie należności w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonuje się na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie otrzymanych sprawozdań.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

24) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn Konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji odpowiednio z kontami 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przekięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130 „Rachunek budżetu jednostki”.

25) Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych ”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się :

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 „ Fundusz jednostki”,
- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, oraz okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130 „ Rachunek bieżący jednostki”.

Na koncie 223 ujmuje się także operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

26) Konto 224- „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 „Rozliczenie wydatków środków europejskich” lub 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczenie w korespondencji z kontami 810 lub 230,
- zwrot dotacji w roku jej przekazania w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwi ustalenie wartości otrzymanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczenia i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

27) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami ”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu w korespondencji z kontami 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

28) Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności :

- długoterminowe należności (należności zhipotekowane), w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności :

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustalenie hipoteki, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ewidencję szczegółową powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

29) Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się:

- okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich w ciągu roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się:

- wpływy środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków ponoszonych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138 „Rachunek środków europejskich”,

- przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy, w korespondencji z kontami zespołu 2,
- w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej – wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

30) Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”
- środki przekazane innym jednostkom na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek w korespondencji z kontem 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,

.Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych, powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

31) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno prawnych w korespondencji z kontami Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

- naliczone składki ZUS, PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

32) Konto 230 - „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

Konto 230 służy do ewidencji operacji dotyczących decyzji lub umów o dofinansowanie zawieranych przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowe z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 ujmuje się

zapisy księgowe w sytuacji, gdy w planach finansowych tych instytucji nie są ujęte wydatki na realizację projektów.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się:

- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się:

- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

33) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności :

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika dokonywane w liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, spłat pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się:

- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- naliczone zasiłki chorobowe, rodzinne, opiekuńcze płacone ze środków ZUS w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest w formie kart wynagrodzeń dla każdego pracownika oddzielnie i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

34) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami „

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności :

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności :

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji z kontami Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontem 101 „Kasa”,
- wpłaty należności od pracowników w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”.

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników.

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

35) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki ”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może również być używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych funduszy celowych.

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności :

- rozrachunki wewnątrzzakładowe
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie
- rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
- roszczenia sporne

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wypłacone z kasy lub z rachunku bankowego pożyczki mieszkaniowe dla osób niebędących pracownikami w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń płacone z sum na zlecenie w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

splątę należności i roszczeń w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,

- spłata należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków specjalnego przeznaczenia”,
- obciążenie osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej składniki majątkowe w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- potrącenia z list płac (bez potrąceń ujętych na kontach 225 i 229) w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- wpłata sum na zlecenie , zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji , zwiększające ich wartość w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”,
- zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków i roszczeń i rozliczeń , oraz zakresów działalności z którymi są związane.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

36) Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

37) Konto 290 – „ Odpisy aktualizujące należności ”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności głównej w korespondencji z kontami 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty finansowe” 225 „Rozrachunki z budżetami”;

- zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego na skutek zapłaty odsetek w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, 751 „ Koszty finansowe”, 225 „Rozrachunki z budżetami”;

- zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontami 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

38) Zespół 3 – „ Materiały i towary ”

Konta zespołu 3 „ Materiały i towary „, służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów i towarów i usług (konto 300)

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencje zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc, w których się znajdują i osób, którym powierzono pieczę nad nim, natomiast w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo – wartościowo również według ich poszczególnych rodzajów i grup.

39) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanych dalej „podatkiem VAT”,
- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- wartość przyjętych dostaw i usług,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu warunków,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma stan dostaw lub usług niefakturowanych.

40) Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych, oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów w korespondencji z kontami 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 101 „Kasa”, a na stronie Ma jego zmniejszenia w korespondencji z kontami Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

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

Do konta 310 należy prowadzić ewidencję analityczną ilościowo-wartościową.

41) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty, przykładowo faktur korygujących.

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

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Powiązanie (pośrednie) klasyfikacji budżetowej wydatków i klasyfikacji kosztów w układzie rodzajowym.

Konto	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	§ 421, § 422, § 423, § 424, § 426
402	Usługi obce	§ 427, § 428, § 430, § 433, § 434, § 435, § 436, § 437, § 438, § 439, § 440,
403	Podatki i opłaty	§ 285, § 443, § 451, § 452, § 454,

404	Wynagrodzenia	§ 401, § 404, § 417
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§ 302, § 411, § 412, § 414, § 428, § 444
409	Pozostały koszty rodzajowe	§ 300, § 430, § 302, § 441, § 442, § 443
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	§ 303, § 304, § 311, § 325, § 305, § 430
411	Pozostałe obciążenia	§ 293, § 416

42) Konto 400 – „Amortyzacja „

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

43) Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencjonowania kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860 „Wynik finansowy”.

44) Konto 402 - „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych, które są wykonywane na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860 „Wynik finansowy”.

45) Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860 „Wynik finansowy”.

46) Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę,

umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 „Wynik finansowy”.

47) Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 „Wynik finansowy”.

48) Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

49) Konto 490 - „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

1) wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”.

2) kosztów rozliczanych w okresach późniejszych, które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujętych na kontach: 730 i 760.

W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 konto 490 służy do:

1) przeniesienia na konta zespołu 5 i zespołu 6 kosztów prostych zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409.

2) przeniesienia na konto 640 kosztów rozliczanych w czasie, które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej.

3) ujęcia łącznej kwoty kosztów uzyskania przychodów zewidencjonowanych na kontach zespołu 7

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

1) koszt własny sprzedanych produktów, które odpowiadają za rzeczywiste koszty wytworzenia sprzedanych produktów, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 7, oraz koszty niewliczane do wartości produktów, lecz obciążające wynik finansowy danego okresu, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5

2) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedobrymi lub nadwyżkami.

Księgowania te mogą być dokonywane na bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołów 5, 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

50) Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403 „Podatki i opłaty”,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

51) Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

52) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

53) Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa winna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetek za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki” (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

54) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Na koniec roku przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy” w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

55) Konto – 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

2) na stronie Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

56) Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konta 770 nie wykazuje salda.

57) Konto 771 - „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771)

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

58) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy ”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

59) Konto 800- „ Fundusz jednostki ”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności :

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”,

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,

- różnice z aktualizacji środków trwałych,

- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,

- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

60) Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje,

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji .

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

61) 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 konta 840 ujmuje się:

- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych wobec ustania przyczyny jej powstania w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- utworzenie rezerwy i zwiększenie rezerwy na przyszłe zobowiązania,
- powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu :

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń lub zmniejszeń
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń

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

62) Konto 851 – „ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ”

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

Środki pieniężne tego funduszu , wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym ujmuje się na koncie 135.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się:

- finansowanie z ZFŚS świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- udzielenie pożyczek udzielanych z ZFŚS na cele mieszkaniowe w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki”

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się:

- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek dotyczących udzielonych z ZFŚS pożyczek w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie :

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ,
- wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo konta Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

63) Konto 855 – „ Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek ”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek przejętych przez organ założycielski.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”, a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z ewidencji w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek.

64) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401,402,404,405,409,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów w korespondencji z kontem 760,

- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów, w korespondencji z kontem 740,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

65) Konto 870 – „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowanie zmniejszenia wyniku w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa winna zapewnić ustalenie kwot według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku budżetowego saldo konta 870 przenosi się na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”.

1. KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 970 - „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma ujmuje się na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta lub wykonawcy równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

2) Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencjonowania poniesionych wydatków strukturalnych jednostki. Analityka do konta 975 prowadzona jest według szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w dniu ich wydatkowania.

Na koniec roku saldo Wn konta 975 jest równoważone kwotą po stronie Ma.

Konto 975 na koniec roku nie wykazuje salda.

3) Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

4) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego korekty, z na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

5) Konto 981 - „Plany finansowe niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków.

na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić w szczególności podziałek klasyfikacji.

Na koniec roku konto 981 nie powinno wykazywać salda.

6) Konto 982 - „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

7) Konto 983 - „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

8) Konto 984 - „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

9) 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.

Ustala się następujące zasady ewidencjonowania wydatków ujętych w planie finansowym Urzędu na koncie 998:

- zaangażowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ujmuje się w kwocie wynikającej z przeliczenia wydatków w stosunku rocznym na podstawie umowy o pracę.
- dodatkowe wynagrodzenia roczne ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku na podstawie listy płac
- wydatki poniesione na rzecz osób fizycznych / ekwiwalenty za odzież dla palaczy, diety dla członków rady, wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne dla softysów ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku na podstawie list płac/.
- zakup materiałów biurowych, zakup środków czystości, zakup pozostałych środków trwałych, zakup opału ujmuje się w kwocie wynikającej z faktur wystawionych przez dostawcę po stronie Ma tego konta jeżeli zobowiązanie nie zostało zapłacone w okresie sprawozdawczym; w przypadku zapłaty w okresie sprawozdawczym równowartość faktury ujmuje się po stronie Wn tego konta.
- zaangażowanie wydatków na usługi związane z funkcjonowaniem jednostki świadczone przez dostawców (dostawa wody, energii elektrycznej, opłaty telefoniczne, usługi pocztowe, przesyłki listowe) na podstawie umów zawartych w latach ubiegłych , ujmuje się na stronie Ma tego konta w kwocie wynikającej z poniesionych wydatków,
- ubezpieczenia wozów strażackich, strażaków, komputerów ujmuje się w kwocie poniesionych wydatków,
- polecenie wyjazdu służbowego ujmuje się w kwocie wynikającej z poniesionych wydatków,
- ryczałt na przejazdy samochodem prywatnym używanym w celach służbowych ujmuje się w kwocie wynikającej z rozliczenia,
- prowizje bankowe ujmuje się w kwocie wynikającej z noty memoriałowej do poniesionych wydatków,
- dodatki mieszkaniowe ujmuje się w kwocie wynikającej z wydanych decyzji,
- wydatki inwestycyjne ujmuje się w kwocie wynikającej z poniesionych wydatków
- wydatki na drogi ujmuje się w kwocie wynikającej z poniesionych wydatków
- inne nie wymienione wydatki ujmuje się w kwotach poniesionych wydatków.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

- równowartość zmniejszenia zaangażowania z tytułu odstąpienia lub zmniejszenia wartości zawartych umów i podpisanych zamówień oraz zmiany poprzednio wydanych decyzji,
- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowania wydatków danego roku , które będzie obciążało wydatki roku następnego i ewentualnie lat następnych.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się stan zaangażowania wydatków na lata następne wynikający z:

- niezapłaconych zobowiązań (zarówno wymagalnych jak i niewymagalnych) wg stanu na 31 grudnia danego roku
- inwentaryzacji wartości występujących na 1 stycznia następnego roku warunkowych zobowiązań wynikających z będących w toku realizacji podpisanych wcześniej umów i zamówień planowanych do zapłaty w danym roku
- zawartych w danym roku umów i podpisanych zamówień z terminem płatności w tym roku,
- wydanych decyzji i innych postanowień , których wykonanie spowoduje wydatki budżetowe w danym roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego w okresach sprawozdawczych.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

10) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki.

Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.