

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 99/05  
Burmistrza Pisza  
z dnia 30 września 2005r.

## **I. Plan kont dla budżetu gminy:**

### 1. Konta bilansowe:

133- rachunek budżetu  
134- kredyty bankowe  
137- rachunki środków funduszy pomocowych  
138- rachunki środków na prefinansowanie  
140- inne środki pieniężne  
222- rozliczenie dochodów budżetowych  
223- rozliczenie wydatków budżetowych  
224- rozrachunki budżetu  
227- rozliczenie dochodów ze środków pomocowych  
228- rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych  
240- pozostałe rozrachunki  
250- należności finansowe  
257- należności z tytułu prefinansowania  
260- zobowiązania finansowe  
268- zobowiązania z tytułu prefinansowania  
901- dochody budżetu  
902- wydatki budżetu  
903- niewykonane wydatki  
904- niewygasające wydatki  
907 – dochody z funduszy pomocowych  
908 – wydatki z funduszy pomocowych  
909 – rozliczenia międzyokresowe  
960- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu  
961- niedobór lub nadwyżka budżetu  
967 – fundusze pomocowe

### 2. Konta pozabilansowe:

991- planowane dochody budżetu  
992- planowane wydatki budżetu  
993- rozliczenia z innymi budżetami

## **II. Zasady funkcjonowania kont.**

### **Konto 133- Rachunek budżetu**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie

wyciągów bankowych i muszą zapewniać zgodność z zapisanymi w księgowości banku. W przypadku stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym operację księguje się zgodnie z treścią dowodu, a różnicę wymagającą wyjaśnienia odnosi się na konto 240, do momentu otrzymania dowodu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 ujemuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

#### **Konto 134- Kredyty bankowe**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Po stronie Wn księguje się spłatę lub umorzenie kredytu, a po stronie Ma kredyt bankowy na finansowanie budżetu.

#### **Konto 137- Rachunki środków funduszy pomocowych**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Na stronie Wn ujemuje się wpływy środków, a na stronie Ma- wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

#### **Konto 138- Rachunki środków na prefinansowanie**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Na koncie 138 ujemuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Zapisy na koncie 138 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą zapewniać zgodność z zapisanymi w księgowości banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Na stronie Wn ujemuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Po stronie Ma ujemuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.



### **Konto 140- Inne środki pieniężne**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych od innych budżetów w przypadku, gdy środki te przekazane zostały w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z data następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **Konto 222- Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma – stan dochodów przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Konto 223- Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez nie wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przeleanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przeleanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### **Konto 224- Rozrachunki budżetu**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu gminy.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec innych jednostek lub budżetów.

### **Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

### **Konto 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

### **Konto 240- Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 250- Należności finansowe**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do finansowych, a szczególności do udzielonych pożyczek. Ewidencja szczegółowa do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułu należności. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

### **Konto 257- Należności z tytułu prefinansowania**

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Ewidencja szczegółowa do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu tych pożyczek.



### **Konto 260- Zobowiązania finansowe**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

### **Konto 268- Zobowiązania z tytułu prefinansowania**

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Ewidencja szczegółowa do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma- wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu tych pożyczek.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania, saldo Ma- stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

### **Konto 901- Dochody budżetu**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 901 księguje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961, a po stronie Ma księguje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, na koniec każdego kwartału,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, a w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **Konto 902- Wydatki budżetowe**

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych wydatków budżetu wg jednostek budżetowych.

Po stronie Wn konta 902 księguje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, na koniec każdego kwartału,

- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

### **Konto 903- Niewykonane wydatki**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Po stronie Wn konta 903 księguje się wartość niewykonanych wydatków, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych – w korespondencji z kontem 904, a po stronie Ma- przeksięgowanie salda na konto 961.

### **Konto 904- Niewygasające wydatki**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Po stronie Wn księguje się przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe, a po stronie Ma wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

### **Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta księguje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

### **Konto 908- Wydatki z funduszy pomocowych**

Konto 908 służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967

### **Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

### **Konto 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.



Po stronie Wn księguje się przeksięgowanie niedoboru budżetu z konta 961 i zmniejszenia skumulowanych nadwyżek budżetu, a po stronie Ma przeksięgowanie nadwyżki budżetu z konta 961 oraz zmniejszenia skumulowanych niedoborów budżetu i zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu.

### **Konto 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, a po stronie Ma – przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma- stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

### **Konto 967 – Fundusze pomocowe**

Na koncie 967 ewidencjonuje się stan funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla poszczególnych funduszy. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

### **Konta pozabilansowe:**

#### **Konto 991- Planowane dochody budżetu**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

#### **Konto 992- Planowane wydatki budżetu**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków. Na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

**BURMISTRZ**  
*Andrzej Szymborski*

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 99/05  
Burmistrza Pisu  
z dnia 30 września 2005r.

## **I. Plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Pisu.**

### **1. Konta bilansowe:**

#### **Zespół O- Majątek trwały:**

- 011 – środki trwałe
- 013 – pozostałe środki trwałe
- 020 – wartości niematerialne i prawne
- 030 – długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie)

#### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101 - kasa
- 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131 – rachunki bieżące
- 132 – rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – rachunki środków na prefinansowanie
- 139 - inne rachunki bankowe

#### **Zespół 2-Rozrachunki i roszczenia**

- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – rozrachunki z budżetami
- 226 – długoterminowe należności budżetowe
- 227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznonprawne
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń



- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – pozostałe rozrachunki
- 257 – należności z tytułu prefinansowania
- 268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 – odpisy aktualizujące należności

### **Zespół 3 – Materiały i towary**

- 310 – materiały

### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 – koszty według rodzajów
- 401 – amortyzacja

### **Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania**

- 740 – dotacje i środki na inwestycje
- 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
- 820 – rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – fundusze pozabudżetowe
- 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

### **2.Konta pozabilansowe:**

- 996 – zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## II-Opisy kont

### 1. Konta bilansowe:

#### 1) Zespół 0 – „Majątek trwały”

Na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

- rzeczowe aktywa trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

#### Konto 011 – „Środki trwałe”

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz gruntów.

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej środków trwałych księguje się po stronie **Wn 011**, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie **Ma** tego konta.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- zwiększenia wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących własnych środków trwałych,
- wartość ulepszenia w obcych podstawowych środkach trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją, z powodu zniszczenia lub zużycia, ze sprzedażą oraz nieodpłatnym przekazaniem,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych ( na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji).



Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w programie komputerowym autora Adama Bryka „Program środki trwałe”.

Zastosowanie programu:

- a) analityczna ewidencja środków trwałych w zakresie:
  - danych technicznych charakteryzujących dany obiekt,
  - lokalizacji, jednostek eksploatujących oraz osób odpowiedzialnych za dany środek trwały,
  - wartości początkowej, umorzenia.
- b) amortyzowanie i umorzenie poszczególnych obiektów inwentarzowych z uwzględnieniem sezonowości eksploatacji tych obiektów i możliwości ich amortyzacji w okresie eksploatacji,
- c) automatyczna w oparciu o wskaźniki GUS aktualizacja wartości początkowej i umorzenia.

Zapisów w ewidencji środków trwałych dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem danych:

Nr kolejny, data wpisu, nr inwentarzowy, data nabycia, nazwa, symbol klasyfikacji, data przyjęcia, dokument stwierdzający nabycie – pozycja księgowa, rok produkcji, powierzchnia, charakterystyka, amortyzacja/umorzenie sposób i stawka amortyzacji, wartość początkowa, kwota odpisu amortyzacji za dany rok i narastająco, wartość umorzeń ( w tym: w danym roku), jednostka organizacyjna, osoba odpowiedzialna, lokalizacja, data likwidacji i jej przyczyna.

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

### **Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu”**

Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia 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, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Na stronie Wn konta 013 księguje się przede wszystkim wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych o wartości nie większej niż 3.500 zł., od dostawców, z inwestycji, oraz otrzymanych nieodpłatnie, a ponadto ujawnione w używaniu nadwyżki tych środków.

Na stronie Ma konta 013 księguje się rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru.

Do konta 013 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Analityczną ewidencję ilościowo-wartościową należy prowadzić w księgach inwentarzowych odrębnie dla pozostałych środków trwałych w używaniu:

- Urząd Gminy i Miasta,
- Ochotnicze Straże Pożarne,
- Kluby Wiejskie.

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

### **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.**

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

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły, lub które są nieprzydatne.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w w/w przepisach oraz stanowiące pomoce dydaktyczne finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Do konta 020 należy prowadzić ewidencję poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo ewidencjonuje się w programie komputerowym autora Adama Bryka „Środki trwałe”, natomiast umarzane jednorazowo w księdze inwentarzowej.

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

### **Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**



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

- akcji udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długoterminowych aktywów finansowych.

Za moment nabycia udziałów uważa się datę zawarcia umowy spółki lub zakupu udziałów.

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

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się raz w roku na dzień 30 listopada.

W wysokości naliczonego umorzenia amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, a po stronie Ma zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie w/w przepisów.

### **Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

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

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- wydanych do używania,
- przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek,

a także dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadające mu wartości rozchodowanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013, 014 i 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania.

### **Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na stronie Wn księguje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 750, a na stronie Ma – zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych z tytułu trwałej jej utraty w korespondencji z kontem 750.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

### **Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Po stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 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,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego ( przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości środka trwałego.



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

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).

## **2) Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- a) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych w kasie oraz lokowanych na rachunkach bankowych,
- b) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- c) innych środków pieniężnych.

### **Konto 101 – „Kasa”**

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a po stronie Ma rozchodu gotówki i niedobory kasowe.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki pobranej z poszczególnych rachunków bankowych.

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

Zasady funkcjonowania kasy określa „Instrukcja kasowa”.

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 i 750.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe jednostki zgodnie z planem finansowym.
- zrealizowane wydatki budżetowe podległych jednostek budżetowych w oparciu o złożone sprawozdania Rb-28 S w korespondencji z kontem 223 –raz na kwartał.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

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

Saldo Ma konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega rocznemu przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800, a zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

### **Konto 131 – „Rachunki bieżące”**

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych znajdujących się na rachunku bankowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 131 powinna zapewnić podział środków wg rachunków bankowych.

Na stronie Wn księguje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

### **Konto 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków wg rachunków bankowych oraz wg pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy na rachunek bankowy środków pobranych tytułem dochodów własnych, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi. Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

### **Konto 135 – „Rachunki środków specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.



Na stronie Wn księguje się wpływ środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu na poszczególnych kontach bankowych.

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

### **Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencjonowania środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu UE oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Księgowania na koncie 137 dokonuje się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział środków wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma – wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

### **Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Księgowania na koncie 138 dokonuje się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział środków wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Na stronie Ma- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

### **Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Na stronie Wn ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych sum depozytowych i na zlecenie, a na stronie Ma wypłaty środków pieniężnych dokonane z rachunku bankowego. Na koncie 139 księguje się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

### **3) Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji rozrachunków i roszczeń oraz ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek, a także innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalonego przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

### **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.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłaty i zmniejszenie należności i roszczeń.

Powstałe zobowiązania księguje się na koniec każdego kwartału.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 księguje się także należności z tytułów podatków pobieranych przez właściwe organy.

Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji.

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

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

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

### **Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się okresowe wydatki budżetowe na podstawie sprawozdania RB-28S zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe.

Saldo konta 223 ulega likwidacji przez przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

### **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków w rozliczeniu z Urzędem Skarbowym.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu i wpłaty od budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

### **Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności zabezpieczonych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następne po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn ujmuje się przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów płatnych w latach następnych w korespondencji z kontem 840, a na stronie Ma przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustalenie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

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

### **Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Ewidencje szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki. Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

### **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 dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu UE albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

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

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych- w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom- w korespondencji z kontem 137 lub 138.



Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

### **Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

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

### **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 zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone zasiłki finansowane przez ZUS,
- ujęte w listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia,
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Do konta 231 należy prowadzić imienne karty wynagrodzeń w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki wobec pracownika.

### **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 ujmuje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,
- odpisanie zobowiązania wobec pracownika z tytułu przedawnienia.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków.

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 roszczeń i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – i długoterminowych należności funduszy celowych, rozrachunki z tytułu sum depozytowych, rozrachunki z tytułu potrąceń na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS oraz mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza należności i roszczenia, a saldo Ma – stan zobowiązań.



### **Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Ewidencja szczegółowa do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

### **Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Ewidencja szczegółowa do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma- zawartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu tych pożyczek.

### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych i należności z tytułu odsetek przypisanych ale niezapłaconych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne (od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego),
- równowartość dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego- równolegle do spłaty należności lub roszczenia.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy aktualizujące należności od dłużników.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

#### **4) Zespół 3 – „Materiały i towary”**

##### **Konto 310 – „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się ilości i wartości stanu zapasów materiałów a po stronie Ma zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów.

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

#### **5) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów”**

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Na kontach zespołu 4 księguje się również koszty finansowane ze środków specjalnych. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych z funduszy celowych oraz kosztów inwestycji a także strat nadzwyczajnych.

##### **Konto 400 – „Koszty według rodzajów”**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów rodzajowych.

Saldo konta 400 przenosi się w ciągu roku obrotowego na konto 860-„Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

##### **Konto 401 – „Amortyzacja”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) są wykonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn księguje się raz w roku odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy w końcu roku obrotowego.

#### **6) Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”.**



### **Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”**

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu, środków pozabudżetowych, funduszy celowych oraz innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Ewidencja szczegółowa do konta 740 powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- 2) środki pieniężne zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840,
- 3) zwroty dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225 ( z wyjątkiem zwrotów otrzymanych przez jednostki budżetowe, które podlegają ujęciu Wn konto 221, Ma konto 750).

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225,
- 2) na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- 1) saldo Wn, oznaczające wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w zakładach budżetowych i dochodach własnych jednostek budżetowych – na stronę Wn konta 860,
- 2) saldo Ma, oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej – na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

### **Konto 750-„Przychody i koszty finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych. Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych jest ujmowana na koncie raz w roku, na koniec roku budżetowego, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgowości budżetu gminy 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 przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860,
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **Konto 760 – „ Pozostałe przychody i koszty”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Ma ujmuje się przychody, a po stronie Wn koszty związane z działalnością środków specjalnych.

Na koniec roku obrotowego saldo strony Ma przenosi się na stronę Ma konta 860, a saldo strony Wn konta 760 przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”**

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

### **7) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

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



## **Konto 800-„Fundusz jednostki”**

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

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

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:

- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- równowartości dokonywanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przeksięgowanie na koniec roku obrotowego na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”**

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

### **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:

- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy,
- rozliczenie międzyokresowych przychodów przez zaliczenie ich do przychodów roku obrachunkowego lub zysków nadzwyczajnych.

Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy oraz powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

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, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. stanowiących wyodrębnione rachunki bankowe.

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne koszty zmniejszenia funduszy. Na stronie Ma konta 853 księguje się przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

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

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego ujmuje się na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400 i 401,
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i na inwestycje w dochodach własnych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 740,
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,
- 4) pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

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

## **2 . Konta pozabilansowe:**

### **Konto 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”**

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

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodami własnymi.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

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 szczególnie środków UE, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków UE. Zapisy na tym koncie dokonywane są również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 lub 999.

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

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:



- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) 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 innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie środków funduszy pomocowych.

### **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 oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ewidencjonuje się na koniec roku budżetowego:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Do konta 998 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

W trakcie roku budżetowego wartości ze strony Ma konta 998 wskazują na zaangażowanie wydatków, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „zaangażowanie”.

Natomiast na koniec roku budżetowego konto 998 nie może wykazywać salda.

Zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku budżetowego nie może być większe od wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym na dany rok.

W ciągu roku mogą być dokonywane korekty powodujące zmniejszenie zaangażowania.

### **Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

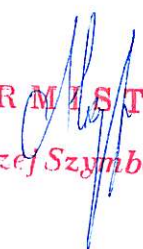
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Po obu stronach konta ujmuje się korekty zaangażowania – w przypadku powstałych zmian.

Na koniec roku może występować saldo Ma, świadczące o wartości zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

  
BURMISTRZ  
*Andrzej Szymborski*