

**Wykaz kont księgi głównej,
przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia
kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami
księgi głównej dla Urzędu Gminy w Męcince.**

Numer konta	Nazwa konta księgi głównej	Ewidencja analityczna, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych	Uwagi
1	3	4	5
0.	Majątek trwały		
011	Środki trwałe	Księgi inwentarzowe, ewidencja prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Klasyfikacja określona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.XII.2010 r. (Dz. U Nr 242, poz. 1622. Stosuje się tabele amortyzacyjne. Powinna umożliwiać; ustalenie wartości początkowej środka, komu powierzono środek, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.	Analityka od I poziomu 011-01 itd.
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych, według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji. Powinna umożliwiać ustalenie wartości początkowej pśt.	Analityka od I poziomu -01
020	Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Powinna umożliwiać należyte obliczenie umorzenia.	Analityka od I poziomu - 01
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa z podziałem na rodzaje i tytuły długoterminowych aktywów finansowych	Analityka od I poziomu – 01
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jest z zastosowaniem tabel amortyzacyjnych, wg zasad podanych do kont 011 i 020, można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową dla tych kont.	
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu	
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych	Analityka od I poziomu – 01
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji w celu skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.	Analityka od I poziomu -01

1.	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	Kasa	Ewidencja do konta 101 powinna umożliwiać: 1)ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej, 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty, 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom.	Analityka od I poziomu
130	Rachunek bieżący jednostki	1.Środki na finansowanie jednostki 2.Wydatki na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej	
139	Inne rachunki bankowe	Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: - rachunków pomocniczych otworzonych przez jednostkę, - czeków potwierdzonych, sum depozytowych, - środków obcych na inwestycje. Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także wg kontrahentów.	Poziom analityki od 01, 02 itd.
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Analityka powinna umożliwiać ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, ich stan oraz wartość.	Analityka od I poziomu
2	Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów	Analityka od I poziomu
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową	Analityka od I poziomu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzona wg obowiązującej klasyfikacji	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzona wg obowiązującej klasyfikacji	
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności	Ewidencja powinna umożliwiać ustalenie wartości przekazanych dotacji poszczególnym beneficjentom oraz według przeznaczenia środków.	Analityka od I poziomu
225	Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem. Analityka od I poziomu - 01	Podatek VAT i podatek od osób fizycznych
226	Długoterminowe należności budżetowe	Prowadzone jest na kontach należności budżetowych według poszczególnych należności i według dłużników	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	ZUS, Fundusz Pracy, np.

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	Analityka od I poziomu
240	Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych	Analityka od I poziomu
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych wpłat	Analityka od I poziomu
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych kontrahentów	Analityka o I poziomie
310	Materiały	Ewidencja umożliwiająca rozliczenie poszczególnych materiałów np. olej opałowy	Analityka od I poziomu
4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	
401	Zużycie materiałów energii	Prowadzona jest według podziałek planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych	Analityka od I poziomu
402	Usługi obce	Ewidencja prowadzona jest wg podziałek planu finansowego	
403	Podatki i opłaty	Jak wyżej	
404	Wynagrodzenia	Jak wyżej	
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Jak wyżej	
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Jak wyżej	
7.	Przychody i koszty ich uzyskania		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Analityka powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego	
750	Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, a także kosztów finansowych	
751	Koszty finansowe	Analityka powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań	
760	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania kary	
761	Pozostałe koszty operacyjne	Analitykę prowadzi się wg potrzeb sprawozdawczości oraz potrzeb deklaracji podatkowych	
770	Zyski nadzwyczajne	Analitykę prowadzi się wg potrzeb sprawozdawczości oraz potrzeb deklaracji podatkowych	

771	Straty nadzwyczajne	Analitykę prowadzi się wg potrzeb sprawozdawczości oraz potrzeb deklaracji podatkowych	
8.	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki	Analityka od I poziomu
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu śr. Europejskich oraz środki na inwestycje	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zadań, na które przekazano dotacje	Analityka od I poziomu
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, wg rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
860	Wynik finansowy	Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma oznacza zysk netto. W roku następnym saldo przenosi się na konto 800.	

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
900	konto pomocnicze	Konto techniczne dla zachowania zasady podwójnego księgowania
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja wydatków strukturalnych do sprawozdania Rb-WS poniesione ze środków publicznych krajowych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia, i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
992	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	Ewidencja powinna być prowadzona wg projektów, programów, zadań dla których istnieje zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Dla wszystkich kont bilansowych może być prowadzona analityka poczynając od I poziomu analityki.

Zasady prowadzenia kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie w Urzędzie Gminy Męcinka

Konto 011 – „Środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn - 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

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną w przekroju poszczególnych środków trwałych, która umożliwi ustalenie wartości początkowej środka, osób - komórek którym powierzono środki, należyte naliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn – oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

Zasady prowadzenia ewidencji na koncie 011 :

1. Przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenia się wg kosztu wytworzenia, dowód księgowy „OT” – wraz z pierwszym wyposażeniem.
2. Zakup gotowych środków trwałych wycenia się wg cen nabycia, dowód księgowy „OT”.
3. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego wycenia się wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego, dowód „PT”
4. Ujmowana nadwyżka środka trwałego – według ceny wynikającej z posiadanych dokumentów lub ekspertyzy uwzględniającej dotychczasowe zużycie – dowód „PT”.
5. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej ten środek – dowód księgowy „PT”.
6. Urzędowe zwiększenie lub zmniejszenie wartości początkowej (aktualizacja) – dowód księgowy „PK” łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.
7. Likwidacja środka trwałego - dowód księgowy „LN”.
8. Sprzedaż środka trwałego – dowód , faktura VAT, „PK” oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do konta 013 prowadzona jest analityka według poszczególnych rodzajów wyposażenia i lokalizacji. Wycena pozostałych środków trwałych ;

1. Przychód pozostałych środków trwałych :
 - bezpośrednio z zakupu wg ceny nabycia,
 - z inwestycji według kosztu wytworzenia.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje, programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe. Do konta 020 prowadzona jest ewidencja analityczna wg tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

1. Jeżeli wartość początkowa wartości materialnych i prawnych przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wówczas jest umarzana stopniowo.
2. Jeżeli wartości materialne i prawne są mniejsze niż kwota podana pkt 1 to umarza się je w 100 % w chwili przyjęcia do użytkowania.

Konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Sposób wyceny wg ceny nabycia, albo ceny zakupu. Na podstawie aktu notarialnego.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn – które oznacza wartość posiadanych długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych.

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest jak dla konta 011 i 020. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja. Konto 071 może wykazywać saldo Ma które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe „

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na stronie Wn ujmuje się ;

- przywrócenie wartości długoterminowych aktywów f w skutek wzrostu wartości akcji, lub poprawy finansowej jednostki do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”.
- korekty ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych w korespondencji z kontem 030. „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na stronie Ma ujmuje się ;

- Zwiększenia odpisów aktualizujących w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe”
- obniżenie wartości długoterminowych aktywów finansowych uprzednio przeszacowanych do cen rynkowych; (1) do wysokości uprzednio zaktualizowanej ceny wyższej od ceny nabycia, w korespondencji z kontem 800, lub (2) poniżej ceny nabycia w korespondencji z kontem 751.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Do konta 080 prowadzona jest ewidencja oddzielnie dla każdego środka trwałego w budowie. Na koncie tym księguje się w szczególności ;

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn ujmuje się; – podjęcie gotówki z banku w korespondencji z kontem 130, nadwyżki kasowe w korespondencji z kontem 240, wpłaty z tytułu zwrotu pobranych zaliczek i zwrot za poniesione wydatki przez pracowników w korespondencji z kontem 234. wpłaty z tytułu niedoborów szkód w korespondencji z kontem 240 oraz kontem 234, dodatnie różnice od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, ustalone do wyceny bilansowej w korespondencji z kontem 750 „przychody finansowe”.

Na stronie Ma konta 101– ujmuje się różchody gotówki oraz niedobory kasowe tj. między innymi

- zakup za gotówkę oraz zapłata gotówkowa za dostawy, świadczenia, kary,
- wpłatę gotówki do banku w korespondencji z kontem 130,
- wypłatę w gotówce wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia w korespondencji z 231,
- wypłatę zaliczek, do rozliczenia z kontem 240 lub 234
- wypłatę gotówkową pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 240 oraz 234
- wypłatę diet, ryczałtów, itp.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwiać ustalenie ;

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki ”

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych ;

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223.
- 2) zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystane do końca roku budżetowego w korespondencji z kontem 223.

3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych – ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma księguje się :

1. zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, również pobrane do kasy urzędu na realizację wydatków budżetowych (ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków).
2. okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.
3. okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego szczebla w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z tym musi być pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie tym obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się dodatkowym technicznym zapisem ujemnym.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rachunków bankowych i powinna zapewniać ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty. Powinna również zapewnić ustalenie wartości powierzonych poszczególnym osobom, za nie odpowiedzialnym.

Saldo Wn – oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych, według poszczególnych kontrahentów. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg kontrahentów z zapewnieniem ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych

według poszczególnych kontrahentów.. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – oznacza stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Po stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zmniejszenia należności. Na koncie tym ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych. Saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 – „rozliczenie dochodów budżetowych” – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 dochody budżetowe przełane do budżetu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, 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 nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Konto 223 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków: podatek VAT; podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek zryczałtowany. Ewidencja analityczna prowadzona wg każdego z tytułów rozrachunków.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się;

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone,
- rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje na koniec roku w korespondencji z kontem 221,
- zwrot dotacji w roku jej przekazania w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie tym ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług – VAT.

Na stronie Wn ujmuje się;

- zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat ze środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 130,
- zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków ceł i opłat z ZFSS i funduszy specjalnego przeznaczenia w korespondencji z kontem 135.
- należności do budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem w zakresie działalności operacyjnej,
- podatek VAT naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 201 lub 240,
- zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż, w korespondencji z kontem 201, lub 221.

Na stronie Ma ujmuje się :

- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat obciążających środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 080, lub z kontem 851 obciążającym ZFSS.
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
- VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w korespondencji z kontem 201, 221
- zwiększenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż,
- zwrot bezpośredni podatku VAT w korespondencji z kontem 130

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

Niezbędne jest prowadzenie ewidencji analitycznej podatku VAT do rozrachunków z Urzędem Skarbowym.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221. Po stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Należności krótkoterminowe to należności z terminem zapłaty do końca następnego roku budżetowego, wykraczające poza następny rok budżetowy to należności długoterminowe.

Gdzie księgować należności np. hipoteki nie decyduje prawne ich zabezpieczenie, ale termin ich wymagalności; tj. do końca następnego roku budżetowego na konto 221, lata kolejne – na konto 226.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS. Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rachunków i podmiotów z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop pracownika. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn = stan należności, saldo Ma = stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn = stan należności i roszczeń, saldo Ma = stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nie objętych rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” – Konto służy do ewidencji wpłaconych a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 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.

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe oraz odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych. Odpisów dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy.

Na stronie Wn ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności głównej (ustania przyczyny dokonania odpisu) w korespondencji z kontem 750 lub 760, lub 851,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego utworzonego na odsetki,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 201, lub 221, lub 234, lub 240,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma ujmuje się:

- odpisy aktualizujące umorzenie należności głównej w korespondencji z kontem 751, lub 761,
- dodatkową kwotę roszczenia w korespondencji z kontem 240,

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących.

100% odsetek naliczonych, a nie wpłaconych uważa się za należności wątpliwe.

Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej i inwestycyjnej, w tym np. oleju opałowego, zapasów kamienia do odbudowy dróg, itp.

Konto 400 – „Amortyzacja ”

Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujemne się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujemne się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 wynik finansowy.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, wyposażenia i energii na cele działalności jednostki. Na koncie tym ujemne się również równowartość umorzenia składników, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do użytkowania (Wn -401, Ma - 072). Na stronie Wn ujemne się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na wynik finansowy – 860. Na koncie 401 ujemne się najczęściej paragrafy wydatków : 421, 422, 423, 424, 425, 426,

Konto 402 – usługi obce

Służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto nie wykazuje salda, saldo przenosi się na konto 860 wynik finansowy. Na koncie 402 ujemne się najczęściej paragrafy; 427, 430, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440.

Konto 403 – podatki i opłaty – służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym dotyczy to głównie klasyfikacji budżetowej z § 4500, 4530, 4610. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy. Na koncie 403 najczęściej ujemne się paragrafy; 285, 414, 443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453

Konto 404 – wynagrodzenia – 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 koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy. Na koncie 404 najczęściej ujemne się paragrafy; 401, 404, 409, 410, 417,

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju 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 koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy. Na koncie 405 najczęściej ujemne się paragrafy : 302, 411, 412, 428, 430, 444, 455, 470, 478.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400 – 405. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy 860. Na koncie 409 najczęściej ujemne się paragrafy : 302-bhp, 303, 421- reprezentacja i reklama, 441, 442, 443, 444-dotyczy emerytów.

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 i inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg zasad rachunkowości podatkowej. W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Na koncie 720 należy ewidencjonować wszelkiego rodzaju przychody, które w momencie wpływu na rachunek bankowy staną się dochodami odpowiedniego budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, oraz przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na konto 860.

Na stronie Ma ujmuje się przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji kontem 221, oraz wpłaty nieprzypisanych przychodów w korespondencji z kontem 130.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – przychody finansowe - służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Po 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 do tego konta powinna zapewniać wyodrębnienie przychodów budżetowych finansowych z tytułu udziału w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

Na koniec roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn -750)

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - koszty finansowe – służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetek od obligacji, odsetki od pożyczek i kredytów, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem inwestycji. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę od zobowiązań. Na koniec roku saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma -751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750 np. otrzymane odszkodowania, otrzymane kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe. W końcu roku przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 (Wn -760)

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności wypłacone kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Wn – 860 (Ma – 761). Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 – Zyski nadzwyczajne – 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 ujmuje się między innymi przyznane lub otrzymane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi, na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. Na koniec roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860. Konto 770 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 771 – Straty nadzwyczajne – służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia takich jak pożar, powódź, wichury itp.. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia strat nadzwyczajnych, na koniec roku przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860. (Ma -771) Konto 771 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Po stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a po stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 księguje się :

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.
- 2) Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.
- 4) 6) różnice z aktualizacji środków trwałych
- 5) Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 6) Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się :

- 1) przeksięgowanie w roku następnym po sprawozdaniu finansowym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,

ewidencja szczegółowa 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”

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, jednostek którym dotacje przekazano, przeznaczenia dotacji. Na koniec roku konto nie wykazuje salda – saldo konta 810 przenosi się na fundusz 800.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” – służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się tworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. W końcu roku na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1. poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
2. wartość sprzedanych materiałów, towarów w korespondencji z kontem 760,
3. kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
4. strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,

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

1. uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
2. dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej,
3. zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,

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

KONTA POZABILANSOWE ;

Konto 900 – „pomocnicze” służy dla zachowania czystości zapisów i zasady dwustronnego księgowania operacji.

Konto 975 – „Wydatki Strukturalne” – służy do ewidencji ponoszonych w ciągu roku budżetowego wydatków strukturalnych poniesionych ze środków publicznych tj. dochodów własnych, dotacji krajowych, dotacji celowych - krajowych, subwencji środków budżetowych. Do konta 950 należy prowadzić analitykę uwzględniającą kody wydatków strukturalnych dla potrzeb sprawozdania Rb-WS.

Konto – 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami .

Służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn ujmuje się wyłączenia dotyczące aktywów bilansu np. należności, korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami – zawartego w aktywach bilansu.

Po stronie Ma ujmuje się wyłączenia dotyczące pasywów bilansu np. zobowiązań, wyłączenie wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta budżetu. Po stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Po stronie Ma ujmuje się :

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

Służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania projektów, programów, zadań z budżetu państwa. Na stronie Wn księguje się koszty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z w.w. zapewnienia na konto 980 „Plan finansowy wydatków”. Saldo konta 992 oznacza wysokość kwot, dla których istnieje zapewnienie finansowania z budżetu państwa, a nie przyznano jeszcze tych środków.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych. Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać między innymi z :

- tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych wieloletnimi programami prac,
- tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku budżetowym. Na konie roku konto 999 może wykazywać saldo Ma które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

W O J T
Zbigniew Przychodzeń