

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 15/18

§ 1

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

§ 2

1. Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Bardo stanowi wzór nr 1(3) i opracowany został na podstawie załącznika nr 1 do rozporządzenia.
2. Urząd Miasta i Gminy, jako jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont określony wzorem nr 2(3) opracowanym na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia. ZPK Urzędu zawiera konta wynikające z konieczności ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

§ 3

Upoważnia się Skarbnika Gminy do dokonywania zmian w wykazach kont (uaktualniania), poprzez dopisywanie nowych kont do istniejącego wykazu lub sporządzenia nowego wykazu z podaniem daty aktualizacji.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo

mgr inż. Krzysztof Żegański

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Bardo

Konta bilansowe:

- **133 „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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

Prowadzi się konta pomocnicze w celu wyodrębnienia środków budżetu gminy, w związku np. z tworzeniem lokat bankowych z rachunku budżetu lub koniecznością wyodrębnienia środków pochodzących z dotacji lub innych źródeł oraz operacji pieniężnych związanych z wykorzystaniem tych środków (przy założeniu odrębnego rachunku bankowego).

W przypadku rachunków bankowych założonych dla projektów, wydatki środków z tych rachunków ewidencjonuje się bezpośrednio w księgach rachunkowych budżetu w powiązaniu z kontem 902, sporządzając PK z danymi wynikającymi z wyciągu, w celu wprowadzenia do księgowości analitycznej tych wydatków prowadzonej w księgach rachunkowych jednostki (UMiG).

- **134 „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Wyodrębnia się konta pomocnicze (13401, 13402 ...) w celu oznaczenia salda i spłat dla poszczególnych kredytów.

- **135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

- **140 „Środki pieniężne w drodze”**

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na przełomie kwartalnych okresów sprawozdawczych. Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

- **222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.

Tworzy się konta pomocnicze (22201, 22202 ...) w celu umożliwienia ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami Gminy i UMiG Bardo z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

- **223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych i UMiG, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe i UMiG w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. W przypadku wydatków UMiG Bardo na koncie 223 ewidencjonuje się tylko wydatki z rachunku podstawowego wydatków jednostki (informacja na sprawozdaniu Rb-28s).

Tworzy się konta pomocnicze (22301, 22302 ...) w celu umożliwienia ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami Gminy i UMiG Bardo z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

- **224 „Rozrachunki budżetu”**

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

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
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 państwa.

Tworzy się konta pomocnicze, również z dalszym podziałem wg poszczególnych budżetów, tytułów i jednostek realizujących (w miarę potrzeby).

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

- **225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

- **226 „Rozliczenia jednostek z tytułu podatku VAT”**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi gminy nieposiadającymi osobowości prawnej w zakresie wspólnego (scentralizowanego) rozliczenia podatku VAT.

Prowadzone są konta pomocnicze (22601, 22602 ...) według poszczególnych jednostek. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się wartość podatku do zapłaty przez jednostkę, jako nadwyżki podatku należnego nad naliczonym (w korespondencji z kontem 224 – Rozrachunki budżetu – podatek VAT), wynikającą z deklaracji danej jednostki oraz zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do jednostki, zaś na stronie Ma – wysokość podatku do zwrotu (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) według deklaracji oraz wpłatę podatku z jednostki. Wpłaty i zwroty podatku z i do jednostek księguje się w korespondencji z kontem 133.

- **240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 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 konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

- **250 „Należności finansowe”**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Prowadzi się konta pomocnicze do konta 250 według rodzajów należności i kontrahentów. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

- **260 „Zobowiązania finansowe”**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Wyodrębnia się konta pomocnicze (26001, 26002 ...) w celu oznaczenia salda i spłat dla poszczególnych pożyczek, serii obligacji itp.

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

- **290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

- **901 „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1. na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
2. na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
3. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
4. z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
5. pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
6. pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Tworzy się następujące subkonta:

- 9010101 – dochody budżetu – subwencje, dotacje
- 9010102 – dochody budżetu – udziały PDOF, dochody zrealizowane przez US,
- 9010103 – dochody budżetu – dochody własne,
- 90102 – dochody budżetu zrealizowane przez jednostki budżetowe – z dalszym podziałem wg poszczególnych jednostek,
- 90103 – dochody budżetu – dofinansowanie ze środków UE

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 prowadzona jest techniką komputerową według jednostek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf z ewentualnym uszczegółowieniem paragrafów w miarę potrzeb). Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

- **902 „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 oraz wydatki dot. projektów realizowanych przy współudziale środków zewnętrznych płatne z wyodrębnionych rachunków bankowych (zbiorcze księgowanie dzienne).

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta 902. Ewidencja analityczna według podział prowadzona jest w jednostce budżetowej do konta 130. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

- **903 „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

- **904 „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;

2. przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w roku poprzedzającym (w kor. z kontem 903). Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania lub wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

- **909 „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Tworzy się konta pomocnicze według poszczególnych tytułów rozliczeń. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

- **960 „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

- **961 „Wynik wykonania 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 odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

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 sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

- **962 „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

- **968 „Prywatyzacja”**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Konta pozabilansowe:

- **134 „Kredyty bankowe”**

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez Gminę na zadania finansowane z udziałem środków europejskich. Na stronie Wn księguje się spłatę kredytów, zaś na stronie Ma konta

wpływ zaciągniętego kredytu na rachunek budżetu Gminy. W przypadku zaciągnięcia kredytu na zadania finansowane z udziałem środków europejskich oraz zadania finansowane w całości ze środków własnych lub innych źródeł, na koncie pozabilansowym ujmuje się procentową część kredytu dotyczącą tylko zadań finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 13401 ewidencjonuje się kredyty zaciągnięte na finansowanie udziału własnego projektów unijnych (o których mowa w art. 243 ust. 3 ufp). Ewidencję szczegółową prowadzi się na subkontach wg umów kredytowych: 1340101, 1340102 itd.

Wyłączeniu od limitu spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ust. 3 ufp podlegają spłaty kredytów w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu i otrzymaniu refundacji środków unijnych. Odsetki od tych kredytów podlegają wyłączeniu przez cały okres spłaty.

Na koncie 13402 ewidencjonuje się kredyty zaciągnięte na finansowanie wkładu europejskiego tzw. wyprzedzające finansowanie projektów unijnych (o których mowa w art. 243 ust. 3 ufp) . Ewidencję szczegółową prowadzi się na subkontach wg umów kredytowych: 1340201, 1340202 itd.

Wyłączeniu o którym mowa w art. 243 ust. 3 ufp podlegają spłaty kredytów wraz z odsetkami w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu i otrzymaniu refundacji środków unijnych.

Na koncie 13403 ewidencjonuje się kredyty zaciągnięte na pokrycie wkładu własnego nowych projektów unijnych (po 2013 r.), w których dofinansowanie środków unijnych stanowi co najmniej 60 % wartości zadania (art. 243 ust. 3a ufp). Ewidencję szczegółową prowadzi się na subkontach wg umów kredytowych: 1340301, 1340302 itd.

Wyłączeniu o którym mowa w art. 243 ust. 3a ufp podlegają spłaty kredytów wraz z odsetkami przez cały okres spłaty zobowiązań.

• **260 „Zobowiązania finansowe”**

Konto służy do ewidencji zobowiązań finansowych z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych, zaciągniętych przez Gminę na zadania finansowane z udziałem środków europejskich. Na stronie Wn księguje się spłatę pożyczek oraz wykup obligacji, zaś na stronie Ma konta wpływ na rachunek budżetu Gminy zaciągniętych pożyczek oraz środków z emisji obligacji. W przypadku zaciągnięcia pożyczki bądź emisji obligacji na zadania finansowane z udziałem środków europejskich oraz zadania finansowane w całości ze środków własnych lub innych źródeł, na koncie pozabilansowym ujmuje się procentową część kwoty pożyczki bądź część wartości wyemitowanych obligacji dotyczącą tylko zadań współfinansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 26001 ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na finansowanie udziału własnego projektów unijnych (o których mowa w art. 243 ust. 3 ufp). Ewidencję szczegółową prowadzi się na subkontach wg umów kredytowych: 2600101, 2600102 itd.

Wyłączeniu od limitu spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ust. 3 ufp podlegają spłaty pożyczek oraz wykup obligacji w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu i otrzymaniu refundacji środków unijnych. Odsetki od tych zobowiązań podlegają wyłączeniu przez cały okres spłaty.

Na koncie 26002 ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na finansowanie wkładu europejskiego tzw. wyprzedzające finansowanie projektów unijnych (o których mowa w art. 243 ust. 3 ufp). Ewidencję szczegółową prowadzi się na subkontach wg umów kredytowych: 2600201, 2600202 itd.

Wyłączeniu o którym mowa w art. 243 ust. 3 ufp podlegają spłaty pożyczek oraz wykup obligacji wraz z odsetkami w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu i otrzymaniu refundacji środków unijnych.

Na koncie 26003 ewidencjonuje się zaciągnięte pożyczki oraz wyemitowane obligacje na pokrycie wkładu własnego nowych projektów unijnych (po 2013 r.), w których dofinansowanie środków unijnych

stanowi co najmniej 60 % wartości zadania (art. 243 ust. 3a ufp). Ewidencję szczegółową prowadzi się na subkontach wg umów kredytowych: 2600301, 2600302 itd.

Wyłączeniu o którym mowa w art. 243 ust. 3a ufp podlegają spłaty pożyczek oraz wykup obligacji wraz z odsetkami przez cały okres spłaty zobowiązań.

- **270 „Podział długoterminowych zobowiązań finansowych”**

Konto 270 służy do ewidencji długoterminowych zobowiązań według pozostałego od dnia bilansowego okresie spłaty. Tworzy się subkonta:

- 27001 – Podział długoterminowych zobowiązań finansowych – powyżej 1 do 3 lat,
- 27002 – Podział długoterminowych zobowiązań finansowych – powyżej 3 do 5 lat,
- 27003 – Podział długoterminowych zobowiązań finansowych – powyżej 5 lat.

Na str. Wn ujmuje się zwiększenie wysokości zobowiązań (w momencie zaciągnięcia kredytu, pożyczki – w wysokości ciągniętej transzy), na stronie Ma – spłatę zobowiązań. Na koniec roku dokonuje się analizy pozostałego terminu spłaty w celu ujawnienia zobowiązań na odpowiednich subkontach.

- **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. Na stronie Ma konta 991 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.

- **992 „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

- **993 „Rozliczenia z innymi budżetami”**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy w Bardzie

Konta bilansowe:

Zespół 0 – „Majątek trwały”

• 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych na podstawie dowodu OT,
2. przychody środków trwałych pochodzących z zakończonej i rozliczonej inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych na podstawie dowodu OT,
3. przychody środków trwałych nowo ujawnionych wg ceny kosztorysowej lub szacunkowej,
4. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (dowód PT),
5. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (dowód PK).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
2. ujawnione niedobory środków trwałych;
3. zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach w rozbiciu na grupy. Do konta 011 prowadzona jest technika komputerowa szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa w referacie finansowym (program Środki trwałe) w poszczególnych grupach, według rodzajów środków trwałych, ze wskazaniem osób lub komórek, którym powierzono środki trwałe, a także ST trudnodostępnych oraz na terenie niestrzeżonym. Ewidencja wartościowa gruntów prowadzona jest na subkontach wg miejscowości, wyodrębniono także wartość gruntów posiadanych w wieczystym użytkowaniu oraz przekazanych w użytkowanie wieczyste. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest ilościowo-wartościowo według numerów działek w referacie inwestycji – na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

• 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

1. środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
2. nadwyżki środków trwałych w używaniu;
3. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
2. ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach według osób, u których znajdują się środki trwałe (w UMiG) lub innych komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe, z wyodrębnieniem PŚT na terenie niestrzeżonym.

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

- **015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej. Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

1. wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki;
2. korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
3. wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego.

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

1. wartość mienia pozostającego po jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
2. korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

- **020 „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się przede wszystkim programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Prowadzi się subkonta, gdzie na koncie 02001 ewidencjonuje się wartości niematerialne i prawne podlegające jednorazowemu umorzeniu w 100 % w miesiącu oddania do używania, zaś na koncie 02002 – te, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo w programie Środki trwałe w referacie finansowym. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

- **030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok, przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego. Przede wszystkim na koncie ujmuje się:

1. Akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
2. Akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 na subkontach zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów oraz podmiotów. Dodatkowo ręcznie w referacie finansowym prowadzi się ewidencję papierów wartościowych, w celu ustalenia ilości i wartości poszczególnych posiadanych papierów wartościowych, a tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

- **071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest na subkontach z podziałem na umorzenie środków trwałych (i dalszy podział wg grup klasyfikacyjnych, z wyjątkiem gruntów) oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Prowadzić się wspólną ewidencję szczegółową w programie komputerowym Środki trwałe (również do kont 011 i 020) na kartach środków trwałych.

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

- **072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

Ewidencję prowadzi się na subkontach, wyodrębniając umorzenie pozostałych środków trwałych od umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

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

- **073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

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

- **080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1. poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
2. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
3. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

1. środków trwałych;
2. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach w celu wyodrębnienia kosztów poszczególnych inwestycji. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

• 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130

Wyodrębnia się subkonta:

- 13000 – dla ewidencji realizowanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, zaś na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych prowadzona jest w programie komputerowym), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Na koncie 13000 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. Wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.
- 1300001 – dla wyodrębnienia dochodów jednostki, które wpłynęły na rachunek bieżący jednostki po stronie Wn (w szczególności są to odsetki naliczane bank od środków na rachunku bankowym), w korespondencji z kontem 750, 720, 760 – w zależności od rodzaju dochodu. Po stronie Ma księguje się przelew zrealizowanych dochodów na konto budżetu Gminy (Wn 220).

Zapisy na kontach 13000 i 1300001 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych (PK), jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Saldo subkont 13000 i 1300001 (łącznie) winno wynikać z wyciągu bankowego do konta 130 i być zgodne z saldem konta w banku.

- 13001 służy do ewidencji dochodów budżetowych, w tym podatków i opłat, które wpływają bezpośrednio na konto budżetu gminy i konto opłat za odpady. Na koncie 13001 księguje się wpływ środków z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221. Zapisy na koncie 13001 dokonywane są na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o sprawozdanie Rb 27S dochodów w budżecie Gminy (organie). Do konta 13001 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, jest ona prowadzona do konta 901 w księgach rachunkowych budżetu Gminy. Konto 13001 w zakresie dochodów budżetowych wykazuje saldo Wn, które oznacza wysokość zrealizowanych dochodów budżetowych. Saldo konta 13001 ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych dochodów na konto 800.
- 1300(2,...) – subkonta wyodrębniane w miarę potrzeby dla wydatków projektów unijnych, niewygasających wydatków itp. Zapisy na tych kontach są zapisami wtórnymi do kont prowadzonych w budżecie gminy, na podstawie polecenia księgowania (wyciąg bankowy) oraz rachunków i faktur. Salda tych kont ulegają likwidacji poprzez przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków na konto 800. Kwota wydatków zaksięgowana na subkontach konta 130 winna być zgodna ze stroną Ma na wyodrębnionych kontach pomocniczych do konta 133 w budżecie Gminy. Ewidencja szczegółowa do tych wydatków prowadzona jest w programie komputerowym w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych (klasyfikacji budżetowej).

• 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

• 139 „Inne rachunki bankowe”

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

1. czeków potwierdzonych;
2. sum depozytowych;
3. sum na zlecenie;

4. środków obcych na inwestycje.

Do konta 139 prowadzi się subkonta z podziałem na poszczególne wydzielone rachunki bankowe. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

• 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze – wpływ środków na rachunek 130.

Konto 141 podzielone zostało na subkonta, gdzie na 141 księguje się środki pieniężne w drodze z tyt. dochodów budżetowych, zaś na k. 141 – korekty wydatków budżetowych (np. z tytułu rozliczenia dotacji). Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na przełomie roku.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

• 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na k. 201 księguje się faktury, rachunki dostawców na zakupione materiały, roboty i usługi oraz spłaty zobowiązań wynikające z tych faktur.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Tworzy się subkonta dla k. 201 obejmujące:

- 20101 – zobowiązania wobec dostawców krajowych z tytułu wystawionych faktur. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów. W trakcie miesiąca księguje się wartości z faktur w dniu zapłaty (Wn, Ma); na przełomie miesiąca faktury wystawione w danym miesiącu księguje się pod datą ostatniego dnia miesiąca (Wn 40.../080, Ma 20101), a w dniu zapłaty – na podstawie dokumentu PK (Wn 20101, Ma 130),
- 20102 – należności od kontrahentów krajowych z tytułu przedpłat i zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług (Wn 20102, Ma 130) – księgowane w dniu zapłaty oraz faktury, rachunki i inne prawidłowe obciążenia dotyczące ich realizacji (Wn 40.../080, Ma 20102) – księgowane w miesiącu wystawienia, po zatwierdzeniu wg zasad jak dla zwrotów opisanych faktur. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów,
- 20103 – należności/zobowiązania wynikające z dostaw towarów, robót i usług obciążających rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów,
- 20104 – należności wymagalne od podmiotów krajowych. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów. Należności wymagalne prześięgowywane są z k. 20102 na koniec kwartału, po analizie terminów spłaty należności, dokumentem PK. W trakcie kwartału na k. 20104 prześięgowuje się bezsporne należności wymagalne o znacznej wartości, w celu szybkiego wszczęcia egzekucji,
- 20105 – zobowiązania wymagalne wobec podmiotów krajowych. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów. Zobowiązania wymagalne prześięgowywane są z k. 20101 na koniec kwartału, po analizie terminów spłaty zobowiązań, dokumentem PK.
- 20106 - zobowiązania wobec dostawców zagranicznych z tytułu wystawionych faktur. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów. W trakcie miesiąca księguje się wartości z faktur w dniu zapłaty (Wn, Ma); na przełomie miesiąca faktury wystawione w danym miesiącu księguje się pod datą ostatniego dnia miesiąca (Wn 40.../080, Ma 20106), a w dniu zapłaty – na podstawie dokumentu PK (Wn 20106, Ma 130),
- 20107 – należności od kontrahentów zagranicznych z tytułu przedpłat i zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług (Wn 20107, Ma 130) – księgowane w dniu zapłaty oraz faktury, rachunki i inne prawidłowe obciążenia dotyczące ich realizacji (Wn 40.../080, Ma 20107) –

księgowane w miesiącu wystawienia, po zatwierdzeniu wg zasad jak dla zwrotów opisanych faktur. Dalsza ewidencja prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów.

W razie potrzeby tworzy się dalsze subkonta, w tym w celu wyodrębnienia należności lub zobowiązań wymagalnych wobec podmiotów zagranicznych, jeśli wystąpią. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

- **221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, przypadających na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencję prowadzi się na subkontach:

- 22101 – ewidencja należności z tytułu podatków i opłat realizowanych przez UMiG, z wyodrębnieniem subkonta 2210101 do ewidencji opłat za odbiór odpadów. Na koncie 22101 ujmuje się przypisy (Wn) oraz wpłaty i odpisy (Ma) podatków, opłat na podstawie PK sporządzanego przez pracowników prowadzących ewidencję analityczną podatków i opłat. Przypisy i odpisy księguje się w okresach kwartalnych w korespondencji z kontem 720, wpłaty w okresach miesięcznych z korespondencji z kontem 13001. Konta 22101 dzieli się dalszym kluczu podziału na subkonta 221010001 i 221010101, gdzie ujmowane są zaległości podatników (należności jednostki) oraz 221010002 i 221010102, gdzie ujmowane są nadpłaty podatników (zobowiązania jednostki) w celu wyodrębnienia niejednolitych składników aktywów i pasywów.
- 22102 – ewidencja należności z tytułu podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe. Zapisów na koncie 22102 dokonuje się na koniec kwartału na podstawie PK sporządzanego przez pracownika księgującego dochody w budżecie gminy w oparciu o sprawozdania z urzędów skarbowych, z uwzględnieniem dalszego klucza podziału na osobne subkonta należności i zobowiązań – zaległości Wn 221020001 Ma 720, nadpłaty Wn 720 Ma 221020002. Wpływy z podatków i opłat podlegają ewidencji na koncie Wn 800 Ma 720.
- 22103 – ewidencja należności z tytułu pozostałych przypisanych dochodów np. czynsze dzierżawne, sprzedaż majątku. Należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych księgowane są na koncie 22103 z wyodrębnieniem subkonta 2210301 itd., tj. w podziale na osoby prowadzące ewidencję analityczną należności. Przypisy, odpisy, wpłaty księgowane są tak jak na koncie 22101, z tym że przypisy ujmuje się po stronie Ma konta 720 bądź 760 w zależności od rodzaju dochodu, z uwzględnieniem dalszego klucza podziału na osobne subkonta należności i zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do kont 22101 i 22103 według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona jest przez księgową podatkową i budżetową. Z tytułu podatków i opłat prowadzone są odrębne konta dla każdego podatnika.

Do ewidencji przychodów z tytułu pozostałych dochodów budżetowych (nieprzypisanych) stosuje się ewidencję uproszczoną – Wn 800, Ma 720 (750, 760).

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

- **222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania rocznego jednostki. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

- **223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania rocznego jednostki. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

- **224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

1. wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
2. wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach (22401, 22402 ...) według podmiotów i przeznaczenia dotacji. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zalicza do dochodów budżetowych i należności te są ujmowane na koncie 221.

- **225 „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków. Ewidencja prowadzona jest na subkontach:

- 22501 – rozrachunki z US z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od umów o pracę,
- 22502 – rozrachunki z US z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od umów-zleceń i umów o dzieło,
- 22503 – rozrachunki z US z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dochodów uzyskanych z ZFŚS,
- 22504 – rozrachunki z Gminą Bardo (organem) w zakresie podatku VAT; na stronie Wn księguje się podatek naliczony wynikający z otrzymanych faktur VAT, na stronie Ma ujmuje się podatek należny z faktur wystawionych przez Urząd; wyodrębnia się kolejne subkonta dla potrzeb ewidencjonowania podatku VAT naliczonego do odliczenia w kolejnym miesiącu lub w następnych okresach oraz VAT naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych,
- 22505 – pozostałe rozrachunki z Gminą Bardo.

Kolejne subkonta są tworzone w miarę potrzeb. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

- **226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności jednostki lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a szczególności należności, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku budżetowym. 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. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

- **229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, 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, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 22901 – rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne,
- 22902 – rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne,
- 22903 – rozrachunki z ZUS z tytułu składek na Fundusz Pracy.

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

• **231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
2. wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
3. wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
4. potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 23101 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowy o pracę,
- 23102 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowy zlecenia i o dzieło,
- 23103 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dot. ZFŚS,
- 23104 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dot. świadczeń pracowniczych,

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

• **234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
2. należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
3. należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
4. należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
5. zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
2. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
3. wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 23401 – rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek, z tytułu dokonywanych przez urząd świadczeń odpłatnych, np. zwrot za rozmowy telefoniczne,
- 23402 – rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 23403 – rozrachunki z pracownikami z tytułu wydatków wyłożonych przez pracowników w imieniu UMiG,

Wymienione powyżej subkonta dzieli się na kolejne wg poszczególnych pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

• **240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 oraz do ewidencji pożyczek z ZFŚS nie dotyczących obecnych pracowników i innych rozliczeń i należności ZFŚS. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 24001 – pozostałe rozrachunki związane z działalnością podstawową Urzędu, np. rozrachunki z ubezpieczycielami z tyt. składek ubezpieczeniowych potrącanych z wynagrodzeń, potrącenia komornicze,
- 24002 – pozostałe rozrachunki – pożyczki z ZFŚS udzielone byłym pracownikom,
- 24003 – pozostałe rozrachunki – z tytułu sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i inne),
- 24005 – roszczenia sporne.

Wymienione powyżej subkonta dzieli się na kolejne wg tytułów i poszczególnych podmiotów (osób). Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

• 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

• 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Zasady ustalania wysokości odpisów ustalone zostały w załączniku nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

• 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności w zakresie podatku VAT oraz wartości dostaw niefakturowanych. Tworzy się subkonta:

- 30001 – rozliczenie zakupu – zakupy materiałów, robót i usług niefakturowane – służy do rozliczenia zakupów na przełomie roku. Dotyczy to sytuacji, gdy usługę wykonano w roku obrotowym, a faktura została wystawiona i wpłynęła do jednostki w styczniu następnego roku. Wówczas koszty wprowadza się do ksiąg pod datą końca roku na podstawie PK (Wn 40(...)/080, Ma 300). Natomiast fakturę wystawioną w styczniu wprowadzić do ksiąg rachunkowych stycznia zapisem Wn 300, Ma 201/. Saldo Ma oznacza stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego, w bilansie ujmuje się je łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw.
- 30002 – rozliczenie zakupu z podatkiem VAT - Konto służy do ewidencji rozliczenia zakupów związanych z odliczeniami podatku VAT. Na stronie Wn ujmuje się wartość brutto faktury, a na stronie Ma – wartość zakupów netto oraz podatku VAT niepodlegającego odliczeniu (w korespondencji z kontem kosztów, z zastosowaniem ujemnego zapisu technicznego), oraz wartość podatku VAT do odliczenia (w korespondencji z k. 225). Tworzy się odrębne subkonta dla wyodrębnienia faktur zakupów służących w całości sprzedaży opodatkowanej, służących sprzedaży zwolnionej, służących sprzedaży mieszanej (opodatkowanej i zwolnionej) oraz sprzedaży połączonej (mieszanej i niepodlegającej VAT) oraz inne w miarę potrzeby, w szczególności w podziale na wysokość podatku odliczonego (wg wskaźników prestruktury i sprzedaży). Konto nie wykazuje salda.

• 310 „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów wykorzystywanych do działalności podstawowej jednostki, inwestycyjnej i remontowej, znajdujących się na stanie magazynowym (przekazanych osobie odpowiedzialnej, ale jeszcze niewykorzystanych). Tworzy się subkonta wg stanu magazynowego poszczególnych pracowników. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach nabycia.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

• 400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Ewidencja prowadzona jest na subkontach:

- 40001 – amortyzacja środków trwałych,
- 40002 – amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych.

• 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencji na koncie 401 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 421, 422, 423, 424, 425, 426.

• 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Ewidencji na koncie 402 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 427, 428, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440.

• 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencji na koncie 403 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 443, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454.

• 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencji na koncie 404 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 417.

• 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,

umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencji na koncie 405 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 302, 305, 411, 412, 413, 414, 444, 455, 470.

- **409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto dzieli się na subkonta, dla potrzeb sporządzenia rachunku zysków i strat:

- 40901 – Pozostałe koszty rodzajowe. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne, oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Ewidencji na koncie 40901 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 300, 302, 303, 415, 416, 441, 442, 443, 490.
- 40902 – Pozostałe koszty rodzajowe – inne świadczenia finansowane z budżetu. Ewidencji na koncie 40902 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 304, 311, 321, 324, 325, 326.
- 40903 – Pozostałe koszty rodzajowe – Pozostałe obciążenia. Ewidencji na koncie 40903 podlegają koszty sklasyfikowane w następujących paragrafach: 285, 290, 291, 293, 294, 432, 454.

Zespół 6 – „Produkty”

- **640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

W jednostce ewidencjonuje się tylko rozliczenia między okresowe czynne. Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym (np. na podstawie prognozy zużycia), a dotyczące przyszłych okresów. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 na subkontach (w miarę potrzeby) pozwala na wyodrębnienie rodzajów kosztów. Konto wykazuje saldo Wn, które wyraża koszty przyszłych okresów. Dla celów sporządzenia informacji dodatkowej uznaje się za istotne rozliczenia m/o, których wartość na koniec roku przekracza 1.000 zł.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- **720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

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

Ewidencja szczegółowa według pozycji planu finansowego prowadzona jest przez księgową podatkową i księgową budżetową. Dochody, których ewidencja prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, ujmowane są na koncie 720 kwartalnie pod datą ostatniego dnia kwartału. Przychody z tytułu innych dochodów budżetu księgowane są pod datą ostatniego grudnia na podstawie PK sporządzanego przez pracownika prowadzącego księgowość organu. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

- **750 „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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 (z wyjątkiem ujmowanych na koncie 720), dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 75001 – Przychody finansowe – odsetki,
- 75002 – Przychody finansowe – dywidendy i udziały w zyskach,
- 75003 – Przychody finansowe – inne przychody.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na k. 860.

• 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 75101 – Koszty finansowe – odsetki od pożyczek, kredytów, obligacji,
- 75102 – Koszty finansowe – odsetki za zwłokę od zobowiązań,
- 75103 – Koszty finansowe – inne

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na k. 860.

• 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1. przychody ze sprzedaży materiałów;
2. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
3. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, darowizny pieniężne.

Ewidencję prowadzi się na subkontach:

- 76001 – Pozostałe przychody operacyjne – przychody ze sprzedaży towarów i materiałów,
- 76002 – Pozostałe przychody operacyjne – inne.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na k. 860.

• 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1. kary,
2. odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
3. odpisy aktualizujące należności,
4. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
5. nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe
6. koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na k. 860.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

• 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych 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:

1. przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 oraz konta 235;

3. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
4. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
5. wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
6. wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
7. wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
8. równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
3. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
4. okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
5. wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
6. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
7. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
8. wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
9. wartość objętych akcji i udziałów;
10. wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 800 – Fundusz jednostki – na koncie ewidencjonuje się: przeksięgowanie w roku następnym wyniku finansowego za rok ubiegły, przeksięgowanie w końcu roku obrotowego zrealizowanych dochodów budżetowych, przeksięgowanie w końcu roku obrotowego równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje, przychody z tytułu dochodów budżetu gminy
- 80001 – Fundusz jednostki – sfinansowanie inwestycji – na koncie księguje się równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy),
- 80002 – Fundusz jednostki – przekazane środki trwałe – na koncie ewidencjonuje się sprzedaż i nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i umorzenie tych środków trwałych i wnip,
- 80003 – Fundusz jednostki – otrzymane środki trwałe – na koncie ewidencjonuje się zakup oraz otrzymanie środków trwałych, inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych,
- 80004 – Fundusz jednostki – inne zmniejszenia – na koncie ewidencjonuje się inne zmniejszenia f-szu, w szczególności: wyksięgowanie poniesionych kosztów inwestycji bez efektu rzeczowego, wyksięgowanie wartości netto zlikwidowanych środków trwałych, rozliczenie niedoborów środków trwałych, korekty lat ubiegłych.
- 80005 – Fundusz jednostki – inne zwiększenia – na koncie ewidencjonuje się inne zwiększenia funduszu, w szczególności korekty z lat ubiegłych.

W przypadku wystąpienia innych operacji na funduszu tworzy się odrębne subkonta do ich zaewidencjonowania. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

• **810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

1. wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;

2. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

- **840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na subkontach:

- 84001 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – rezerwy,
- 84002 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – rozliczenia m/o przychodów

Konta powyższe dzieli się na kolejne subkonta wg poszczególnych tytułów.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. Dla celów sporządzenia informacji dodatkowej uznaje się za istotne rozliczenia m/o, których wartość na koniec roku przekracza 1.000 zł.

- **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).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 w zakresie wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej prowadzona jest w referacie organizacyjnym przez pracownika ds. kancelaryjnych i kadrowych.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015. Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

- **860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

1. poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
2. wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
3. kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

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

1. uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

- **011 – Środki trwałe**

Na koncie pozabilansowym 011 księguje się wartość środków trwałych użytkowanych przez urząd, które nie są jego własnością, np. użytkowane na podstawie leasingu operacyjnego czy będące w użyczeniu

lub używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę.

- **012 – Środki trwałe będące przedmiotem zabezpieczenia**

Na koncie pozabilansowym 012 ujmuje się wartość środków trwałych będących przedmiotem zabezpieczenia do wysokości zabezpieczeń. Podział na subkonta obejmuje formę zabezpieczeń oraz umowy dot. zobowiązań, które zabezpieczono w ten sposób. Ujęcia dokonuje się w miesiącu podpisania umowy określającej zabezpieczenie.

- **080 – Środki trwałe w budowie – odsetki i różnice kursowe**

Na koncie pozabilansowym 080 ujmuje się wartość odsetek oraz różnic kursowych, które ujęte są na kontach bilansowych 080 dotyczących poszczególnych inwestycji. Zapisów dokonuje się w trakcie roku w momencie ujęcia odsetek / różnic kursowych (zapis powtórzony).

- **291 – Zobowiązania warunkowe**

Na koncie ewidencjonuje się wartość zobowiązań, które ziszczą się po spełnieniu warunków określonych w umowie. Na koncie tym ujmuje się również wartość udzielonych poręczeń i gwarancji. W subkontach wydziela się zobowiązania warunkowe zabezpieczone na majątku jednostki, z dalszym podziałem na charakter i formę zabezpieczeń. Ujęcia dokonuje się w miesiącu podpisania umowy gwarancji lub poręczenia.

- **292 – Należności warunkowe**

Na koncie ewidencjonuje się wartość należności, które ziszczą się po spełnieniu warunków określonych w umowie. Na koncie tym ujmuje się również wartość otrzymanych poręczeń i gwarancji, w tym gwarancje zapłaty wadium, gwarancje zabezpieczenia należytego wykonania umowy, poza gwarancjami udzielonymi w pieniądzu, które ujmowane są na koncie bilansowym 240.

- **960 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”**

Na koncie 960 księguje się rozliczenia wpłat inkasentów pobierających podatki i opłaty na rzecz budżetu Gminy, uprzednio przypisanych na koncie podatnika. Na stronie Wn ujmuje się kwotę wynikającą z sumy przekazanych do rozliczenia kwitów z Kwitariusz Przychodowego (ze wskazaniem numerów kwitów), na stronie Ma – kwotę wpłaty. W przypadku opóźnienia we wpłacie należności ujmowane są one na odpowiednim koncie bilansowym w celu wszczęcia egzekucji.

- **976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się na subkontach:

- 97601 – wzajemne wyłączenie między jednostkami w bilansie – obejmuje wyłączenia z tytułu należności (Wn), i zobowiązań (Ma). Księgowania dokonuje się pod datą końca roku na podstawie PK.
- 97602 – wzajemne wyłączenie między jednostkami w rachunku zysków i strat – obejmuje wyłączenia z tytułu przychodów (Ma) i kosztów (Wn). Księgowania dokonuje się na bieżąco w trakcie roku na podstawie faktur/not obciążeniowych.
- 97603 - wzajemne wyłączenie między jednostkami w funduszu jednostki – wyłączenia w zakresie zmniejszeń funduszu (Wn) i zwiększeń funduszu (Ma). Księgowania dokonuje się pod datą końca roku na podstawie PK.

Powyższe subkonta dzieli się na kolejne według poszczególnych jednostek objętych wyłączeniem.

- **977 „Wkład własny niefinansowy”**

Konto służy do ewidencji wkładu niepieniężnego stanowiącego wkład własny niefinansowy Gminy w projektach współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej. Podstawą zapisów na tym koncie jest dokument wewnętrzny (dyspozycja pracownika

odpowiedzialnego za projekt) potwierdzający wniesienie w tej formie wkładu własnego przez Lidera lub Partnera projektu, sporządzony na podstawie dokumentów pozwalających na identyfikację jego wysokości np. karty wkładu niepieniężnego. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość wynikającą z dokumentu wewnętrznego, a na stronie Ma zmniejszenie wartości.

Saldo końcowe Wn oznacza wartość wniesionego i rozliczonego wkładu własnego. Ewidencja prowadzona jest na subkontach wg tytułów projektów.

- **980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

- **981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

- **992 „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”**

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienia kwot zwiększających plan finansowy na konto 980.

- **998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
2. 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. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

- **999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.