

# Zasady funkcjonowania kont jednostki samorządu terytorialnego

## Związku Gmin Krajny

### część opisowa załącznika Nr 3

#### Konta bilansowe

##### Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

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

##### Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarżane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (Ma konto 201,080, 800);
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma konto 800);
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (Ma konto 800);
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma konto 800).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 800);
- ujawnione niedobory środków trwałych (Wn konto 800);
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn konto 800).

Do **konta 011** prowadzi się ewidencję szczegółową:

- według poszczególnych grup środków trwałych w zależności od potrzeb sprawozdawczych,
- ewidencje prowadzi się na kartotekach środków trwałych, osobno dla każdego środka.

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych;
- prawidłowe ustalenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. W bilansie konto to jest korygowane przez konto 071.

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

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- bez względu na wartość początkową, jak: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- wszystkie środki o wartości początkowej poniżej 3.500 zł

Minimalna wartość pozostałych środków trwałych, poniżej której zakupy zaliczane są do materiałów wynosi 200 zł.

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:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 101,130, 201, 800)
- nadwyżki środków trwałych ujawnionych (Ma konto 240)
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych (Ma konto 760).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej (Wn konto 072),
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (Wn konto 240).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilość poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych. Konto 013 do bilansu jest korygowane przez konto 072.

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, szczególności licencje i programy komputerowe. Na **stronie Wn** konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Na **stronie Wn** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- przychód wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 101, 130, 201)
- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji (Ma konto 080)
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 800, 760)

Na **stronie Ma** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 071, 072)

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 3500 zł., jest umarzana w czasie kontami 071 Ma i 400 Wn.

Wartości niematerialne i prawne których wartość jest równa 3500 zł lub niższa są umarzane jednorazowo w momencie oddania do eksploatacji. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem Ma 072

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. W bilansie konto to jest korygowane przez konto 071 i 072.

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

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

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

Na **stronie Wn** konta 071 ujmuje się:

- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania (Ma konto 011, 020),

Na **stronie Ma** konta 071 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych związanych z wykonywaną działalnością (Wn konto 400)
- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (Wn konto 011, 020),
- zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Wn konto 800).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja analityczna prowadzona winna być w połączeniu ze szczegółową ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: likwidacji, zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo- wartościowej, niedoboru lub szkody (Ma konto 013, 020, 240).

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych włączonych do ewidencji księgowej (Wn konto 401)

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

### **Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się: koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych, zakupy środków trwałych wymagających i niewymagających montażu.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- poniesione koszty (np. na roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń itp.
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie)

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie a w szczególności: środków trwałych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych.

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

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencją analityczną do konta prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

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

#### **Konto 101 – „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Związku Gmin Krajny w Złotowie.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej;
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z

- podziałem na poszczególne waluty obce;
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- podjęcie gotówki z banku do kasy – czek (Ma konto 141, 130)
- wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (Ma konto 221, 240)

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- odprowadzenie do banku pobranej gotówki (Wn konto 141)
- wypłaty z kasy (Wn konto 201, 221, 231, 234, 240, 400 i inne)

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

Raporty kasowe sporządzane są bieżąco techniką komputerową w zakresie dochodów oraz ręcznie w zakresie wydatków.

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący budżetu”**

Związek jako jednostka budżetowa nie posiada własnego rachunku bankowego. Z tego powodu konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio na rachunku budżetu.

Konto 130 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 130 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia” różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na **stronie Wn** konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- wpłaty z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:
  - sum pieniężnych drodze,
  - z innych rachunków bankowych jednostki,
  - z tytułu należności przypisanych,
  - z tytułu należności nieprzypisanych
- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w korespondencji z kontami 901
- spłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”

Na **stronie Ma** konta 130 ujmuje się

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1 2 3 4 7 lub 8.
- wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 130) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”

Do konta 130 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej, czyli dział, rozdział, paragraf z wyodrębnieniem obrotów i sald co najmniej:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,

Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo ujemny zapis techniczny (czerwony) po obu stronach konta.

Konto 130 „Rachunek bieżący budżetu” może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

### **Konto 134 – „Kredyty bankowe”.**

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

Na **stronie Wn** konta 134 ujmowana jest spłata lub umorzenie kredytu bankowego.

Na **stronie Ma** konta 134 ujmuje się zaciągnięte kredyty bankowe oraz odsetki doliczone do zaciągniętego kredytu oraz kredyty bankowe uruchamiane w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na sfinansowanie budżetu.

Do konta 134 prowadzi się ewidencję analityczną odrębnie dla każdego pobranego kredytu i banku udzielającego kredyt.

### **Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

**Konto 135** służy do ewidencjonowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na **stronie Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na **stronie Ma** konta 135 – wypłaty środków z rachunku bankowego. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków funduszu na rachunku bankowym.

### **Konto 136 – „Rachunek środków na niewygasających wydatki”**

**Konto 136** służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku środków na niewygasających wydatki.

Na **stronie Wn** konta 136 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 130. Na **stronie Ma** konta 136 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki z korespondencji z kontem 130.

Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 136 dokonywane jest wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych. Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

### **Konto 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). W szczególności prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeki potwierdzone, sumy depozytowe, sumy na zlecenie.

Na **stronie Wn** ujmuje się wpływy wydzielonych środków (139/240), na stronie **Ma** ujmuje się wypłaty z wydzielonych rachunków bankowych (240/139). Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów). Ewidencja szczegółowa zapewnia podział wydzielonych środków wg kontrahentów.

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

### **Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

**Konto 140** służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej jak i walucie obcej (w tym czeki, weksle obce). Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów poszczególnych krótkoterminowych aktywów.

Na stronie **Wn konta 140** księguje się zwiększenia stanu i wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, innych środków pieniężnych, a na stronie **Ma** zmniejszenie ich stanu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym

**Konto 140** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.

### **Konto 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.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco, w ciągu roku. Do konta nie prowadzi się odrębnej analityki.

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

#### **Konto 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 z wyjątkiem zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na **stronie Wn** konta ujmuje się: należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,

Na **stronie Ma** konta ujmuje się: zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych wpływ należności i zaliczek od odbiorców, odpisanie należności umorzonych i przedawnionych,.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.

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

### **Konto 220 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

**Konto 220** służy do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na **stronie Wn** konta 220 ujmuje się dotacje przekazane przez organ dotujący, a na **stronie Ma** konta 220 wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa do konta 220 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek ich przeznaczenia.

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

### **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

**Konto 221** służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, a w szczególności od gmin zrzeszonych w Związku. Na koncie tym ujmuje się również należności z tytułu opłat za wywóz odpadów komunalnych

Na **stronie Wn** konta ujmuje się: przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, zwroty nadpłat.

Na **stronie Ma** konta ujmuje się: wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja odpisów (zmniejszeń) może być także prowadzona poprzez ich zaewidencjonowanie po stronie Wn ze znakiem minus.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się z podziałem na należności z tytułu dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej.

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

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

**Konto 225** służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu naliczonych podatków płaconych przez jednostkę.

Na **stronie Wn** konta 225 ujmuje się: wpłacone w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych 225/130).

Na **stronie Ma** konta 225 ujmuje się: naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych 231/225



Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

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

Na **stronie Wn** konta 229 ujmuje się: należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych,

Na **stronie Ma** konta 229 ujmuje się: zobowiązania z tytułu składek, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według poszczególnych tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

### **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

**Konto 231** służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych 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.

Na **stronie Wn** konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika,

Na **stronie Ma** konta 231 ujmuje się:

- naliczone wynagrodzenie obciążające koszty,
- naliczone wynagrodzenia pokrywane z sum na zlecenie,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS,
- ujęte na listach wynagrodzeń ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia,
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

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

### **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

**Konto 234** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na **stronie Wn** konta 234 ujmuje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki jednostki
- zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- należności od pracowników z tytułu dokonywanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, -
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na **stronie Ma** konta 234 ujmuje się:

- wpłaty należności od pracowników
- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu Związku
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,

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

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

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

**Konto 240** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Na tym koncie ewidencjonuje się w szczególności:

- błędów w wyciągach bankowych popełnionych przez bank
- niewłaściwych uznań i obciążeń objętych wyciągiem bankowym,
- należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków,
- nienależnych wpłat na rachunek bankowy budżetu zamiast na inny rachunek bankowy i inne
- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek w składnikach majątkowych,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS
- rozliczenie sum na zlecenie
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, kaucje).

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń.

### **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

**Konto 245** służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem na którym były ujęte należności (najczęściej 221) lub z kontami zespołu 7 – jeśli nie były przypisane.

Na **stronie Ma** konta ujmuje się kwoty nie wyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący budżetu”.

### **Konto 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.

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

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

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

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego.

### **Konto 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 odpisy amortyzacyjne, a na **stronie Ma** przeniesienie kosztów amortyzacji 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.

### **Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności statutowej jednostki.

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.

Koszty te powinny odpowiadać wydatkom w następujących paragrafach: 421, 422, 423, 424, 426.

### **Konto 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.

Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427, 428, 430, 435, 436, 437, 438, 439, 440.

#### **Konto 403 – „Podatki i opłaty”**

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

Na **stronie Wn** konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na **stronie Ma** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencja na tym koncie nie obejmuje kosztów klasyfikowanych w paragrafie 443 z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Koszty z tytułu ubezpieczeń majątkowych ujmuje się na koncie 409.

#### **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

**Konto 404** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na **stronie Ma** księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 401, 404, 417.

#### **Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne”**

**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 a stanowią podstawę naliczenia składek ubezpieczeniowych.

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.

Na koncie ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków: 411, 412, 444.

## **Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

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

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

## **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

### **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 opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na **stronie Wn** konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja odpisów (zmniejszeń) może być także prowadzona poprzez ich zaewidencjonowanie po stronie Ma ze znakiem minus. Na **stronie Ma** konta 720 ujmuje się przypisy z tytułu dochodów budżetowych z korespondencji z kontem 221.

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej.

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

### **Konto 750 – „Przychody finansowe”**

**Konto 750** służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na **stronie Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i papierów wartościowych,

- odsetki od obligacji dywidendy,
- naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- otrzymane odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, dodatkowo różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności. Ewidencje szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji dochodów oraz stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

## **Konto 751 – „Koszty finansowe”**

**Konto 751** służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na **stronie Wn** konta 751 ujmuje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
- odsetki od obligacji,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów oraz odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

## **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

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

W szczególności na **stronie Ma** konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
- odpisane przedawnione zobowiązania
- otrzymane i należne odszkodowania
- darowizny rzeczowych składników majątku obrotowego
- otrzymane darowizny pieniężne
- nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe i odszkodowania;

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Ewidencje szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji dochodów oraz stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

## **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

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

W szczególności na **stronie Wn** konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów;
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
- odpisy aktualizujące od należności,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

## **Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”**

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

#### **Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”**

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

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

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia.

#### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

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

Na **stronie Wn** konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,
- przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-27S dotyczących dochodów Związku jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 901
- przeksięgowanie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji z konta 810
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.

Na **stronie Ma** konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,
- przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-28S dotyczących wydatków Związku jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 902
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środki trwałych i inwestycji.

## **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

**Konto 860** służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

## **Zespół 9 – Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wynik budżetu**

### **Konto 901- „Dochody Budżetu”**

Na koncie 901 ewidencjonuje się osiągnięte dochody własne, które bezpośrednio wpływają na rachunek budżetu oraz dochody uzyskane przez jednostkę budżetową.

Na **stronie Ma** konta 901 ujmuje się

- przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-27S dotyczących dochodów Związku jako jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 800
- inne dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 130

Na **stronie Wn** konta 901 ujmuje się przeniesienie na koniec roku (tj. na dzień 31.12) sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Do konta 901 prowadzi się ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Konto 901 jest kontem wynikowym, po przeksięgowaniu na konto 961 nie wystąpi w bilansie budżetu.

### **Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencjonowania dokonanych wydatków budżetowych budżetu Związku.

Na **stronie Wn** konta 902 ujmuje się przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-28S dotyczących wydatków Związku jako jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 902 ewidencjonuje się przeniesienie na koniec roku (tj. na dzień 31.12) sumy zrealizowanych wydatków budżetu na konto 961.

Do konta 902 prowadzi się ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Konto jest kontem wynikowym, po przeksięgowaniu na konto 961 nie wystąpi w bilansie budżetu.



### **Konto 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 zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

### **Konto 904 – „Niewygasające wydatki”**

**Konto 904** służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na **stronie Wn** konta 904 ujmuje się przeniesienie nie zrealizowanych wydatków niewygasających na dochody budżetu w korespondencji z kontem 901. Na **stronie Ma** konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto jest kontem bilansowym i może wykazywać saldo Ma na koniec roku, a także do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu (upływu terminu) niewygasających wydatków.

### **Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

**Konto 909** służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ujmuje się na nim w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek) w korespondencji z kontami 134 lub 260

Konto może wykazywać saldo Wn i Ma

### **Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

**Konto 960** służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu – niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn - oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma – oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu. Analityki do konta 960 nie prowadzi się.

### **Konto 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 przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 a 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 (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Do konta 961 prowadzi się ewidencję szczegółową według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń.

### **Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

**Konto 962** służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych 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.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 203 – „Umorzenie zaległości podatkowych”**

**Konto 203** służy do ewidencji skutków udzielonych umorzeń.

Na **stronie Wn** konta 203 ujmuje się zwiększenia skutków udzielonych umorzeń, a na **stronie Ma** konta zmniejszenia skutków udzielonych umorzeń.

Saldo konta może występować po stronie Wn i oznacza wysokość skutków udzielonych umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego.

#### **Konto 975 – „Wydatki strukturalne”**

**Konto 975** służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Na **stronie Wn** konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych w danym roku sprawozdawczym. Na **stronie Ma** konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Ewidencję wydatków strukturalnych prowadzi się wg klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-WS. Konto 975 na koniec roku nie wykazuje salda

#### **Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

**Konto 980** służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt w Związku.

Na **stronie Wn** konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym poprzez księgowania na PK

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- wartość zrealizowanych (wykonanych) w roku wydatków (konto 130),
- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.

Na **stronie Wn** ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na **stronie Ma** ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma oznacza w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 – równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.

### **Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.

Na **stronie Wn** ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na **stronie Ma** konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992 - równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.

### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

Na **stronie Wn** konta 998 ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na **stronie Ma** konta 998 ujmuje się: zaangażowanie wydatków: wartość umów, decyzji i innych postanowień w chwili wystąpienia, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ewidencjonowanie wydatku w momencie jego dokonania - podstawą mogą być faktury, rachunki, wyciągi bankowe w przypadku dokonywania przedpłat, itp.

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

### **Konto 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, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na **stronie Ma** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Przedstawione konta stanowią rozwiązanie ramowe. Poszczególne konta mogą zostać zastosowane w momencie wystąpienia operacji szczegółowych warunkujących ich utworzenie. Zastosowanie poszczególnych kont analitycznych uzależnia się od ilości operacji na kontach bilansowych oraz ich rodzajów. W przypadku ewidencjonowania jednego rodzaju zarówno dochodów, wydatków, jak i rozliczeń tworzenie kont analitycznych nie jest konieczne. W przypadku wystąpienia w trakcie operacji, której ujęcie w księgach rachunkowych wykracza poza wyżej określone konta, zastosowanie mają konta ujęte w rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.