

Wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

1. Zakładowy plan kont zawiera:

- a) wykaz kont księgi głównej,
- b) wykaz ksiąg pomocniczych,
- c) opis przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń,
- d) zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

I. Wykaz kont księgi głównej

Zakładowy plan kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostek
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych
- 138 Rachunek środków europejskich
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenia zakupu
- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusz celowe

- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 982 Plan wydatków środków europejskich
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich

1. Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 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 kontach: 013.

Przychody środków trwałych ujmuje się w ewidencji pod datą przyjęcia do używania a rozchody pod datą postawienia w stan likwidacji.

Do prowadzonej ewidencji analitycznej środków trwałych służą księga środków trwałych oraz indywidualne karty (kartoteki) środków trwałych. Prowadzone są w programie komputerowym moduł ŚRODKI TRWAŁE.

Księga środków trwałych (ewidencja w programie komputerowym) prowadzona jest przez pracownika Działu Organizacyjnego, oddzielnie dla poszczególnych miejsc znajdowania się środków trwałych. Każdy pojedynczy obiekt inwentarzowy środków trwałych ujmuje się w prowadzonej ewidencji oddzielnie nadając indywidualny numer inwentarzowy. Numer pozycji przychodu z księgi inwentarzowej i miejsce jego składowania wchodzi w skład numeru inwentarzowego środka trwałego. Konstrukcja numeru inwentarzowego zawiera: Symbol określający komórkę organizacyjną MOPS, w której pieczy znajduje się środek trwały, numer kolejny pozycji w książce inwentarzowej i rok w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Numer inwentarzowy jest przypisany na stałe do danego obiektu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania a po zdjęciu go z ewidencji nie jest używany do oznaczania innych składników majątkowych. Numeracja inwentarzowa jest nanoszona poprzez naklejenie naklejki z kodem kreskowym.

Zakres informacji rejestrowanych w księdze obejmuje:

- a) dla przychodów – datę i oznaczenie dowodu księgowego będącego podstawą wpisu, datę przyjęcia do używania, nazwę środka trwałego oraz wykaz jego części

składowych i peryferyjnych, wartość początkową, wartość po korekcie wynikającej z przeprowadzenia obowiązkowej aktualizacji, zwiększenia wartości będące wynikiem dokonanych ulepszeń, symbol KTŚ i numer inwentarzowy, miejsce użytkowania oraz stawkę amortyzacji.

- b) dla rozchodów – datę i oznaczenie dowodu księgowego będącego podstawą wpisu, datę rozchodu, numer pozycji rozchodowanego środka trwałego (numer inwentarzowy), wartość rozchodu.

Indywidualne karty (kartoteki) środków trwałych

1. Jedna karta służy do ujęcia szczegółowych danych, w celu identyfikacji jednego obiektu inwentarzowego.
2. Kartoteki przechowuje się w uporządkowanych zbiorach (segregatorach).
3. Zakres informacji ujmowanych na kartotekach obejmuje informacje rejestrowane w księdze środków trwałych oraz dodatkowo informacje na temat szczegółowego opisu środka trwałego – m.in. takie jak:
 - a) opis części składowych i peryferyjnych,
 - b) rok produkcji/budowy,
 - c) technologia wykonania,
 - d) numery fabryczne,
 - e) powierzchnia/kubatura,
 - f) oznaczenie według ewidencji geodezyjnej i księgi wieczystej oraz położenia (miejscowość, ulica) – dla nieruchomości,
 - g) inne ułatwiające identyfikację środka trwałego,
 - h) wartość początkowa, wartość amortyzacji/umorzenia za dany rok i wartość umorzenia ogółem.

Księgi inwentarzowe i karty (kartoteki) środków trwałych prowadzone są przez pracownika Działu Organizacyjnego w formie elektronicznej. Archiwalne kartoteki ŚT i Księgi inwentarzowe (papierowe) przechowywane są w Dziale Finansowo-Księgowym.

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 nabytych odpłatnie (zakup, zamiana ekwiwalentna, zamiana nieekwiwalentna za dopłatą lub bez dopłaty), nabytych nieodpłatnie (darowizna, spadek, zapis, nieodpłatne przekazanie przez inną jednostkę sektora finansów publicznych), otrzymanie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w zarząd lub użytkowanie;
- 2) przyjęcie wartości ulepszeń dokonanych przez jednostkę (MOPS) w obcych środkach trwałych up. wartość przebudowy i adaptacji budynku dzierżawionego przez jednostkę, dostosowującej budynek do swoich potrzeb)
- 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych podczas inwentaryzacji;
- 4) zwiększenie wartości środków trwałych na skutek ulepszenia (modernizacji, rozbudowy, odbudowy, przebudowy i adaptacji);
- 5) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek obowiązkowej aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody środków trwałych w następstwie:
 - a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania innej jednostce sektora finansów publicznych, zwrot Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego po wygaśnięciu zarządu/użytkowania;

- 2) zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek częściowej likwidacji (np. przez odłączenie zniszczonej części składowej lub peryferyjnej;
- 3) ujawnione niedobory środków trwałych podczas inwentaryzacji;
- 4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek obowiązkowej aktualizacji wyceny.

Do dokumentowania operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach Zespoły „0” w zakresie środków trwałych służą dowody:

- a) OT - Przyjęcie środka trwałego,
- b) LT - Likwidacja środków trwałych,
- c) PT - Przyjęcie /przekazanie środka trwałego,
- d) MT - Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego,
- e) IT - Przyjęcie środka trwałego z inwestycji,
- f) PI - Przekazanie nakładów inwestycyjnych.

Wymienione dowody stanowią podstawę dokonywania zapisów zarówno w ewidencji syntetycznej jak i analitycznej, poza dokumentem MT, który służy wyłącznie wprowadzeniu zmian w ewidencji szczegółowej.

Wzory dowodów księgowych wraz z ich opisem zawarte są w instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych MOPS.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej tzw. brutto. W bilansie środki trwałe podawana są w wartości netto – czyli skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 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 do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osoby, u których znajdują się te środki lub komórki organizacyjne, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Przychody pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji pod datą ich przyjęcia do użytkowania a rozchody pod datą postawienia w stan likwidacji. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej tzw. brutto. W bilansie w pozycjach aktywów pozostałe środki trwałe nie są wykazywane ze względu na całkowite ich umorzenie. Wartość bilansowa równa jest zeru.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

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

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

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

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

Na koncie 020 ewidencjonuje się zarówno te wartości niematerialne i prawne, które są umarzane stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, jak i te, które są umarzane jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Dla szybkiego i prawidłowego sprawdzenia naliczenia amortyzacji prowadzi się podział konta 020 na dwa konta:

a) 020- Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja analityczna od konta 020 jest prowadzona analogicznie do ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Czyli dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych:

a) stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacji – stosuje się księgi i kartoteki indywidualne wartości niematerialnych i prawnych (w wersji komputerowej),

b) jednorazowo stosuje się książki inwentarzowe (w wersji komputerowej).

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej tzw. brutto. W bilansie w pozycjach aktywów wykazywane są w wartości pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

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 trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez MOPS.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Ponieważ na koncie 071 ewidencjonuje się zarówno umorzenie środków trwałych jak i wartości niematerialnych i prawnych trwałych dla zachowania czytelności zapisów oraz szybkiego i prawidłowego sprawdzenia naliczenia amortyzacji prowadzi się dwa konta 071-1 Umorzenie środków trwałych i 071-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Konto 071 jest tzw. kontem korygującym, wykazane przez nie saldo Ma oznacza wielkość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – koryguje przez to wartość brutto o wartość ich zużycia do tzw. wartości netto. W bilansie sporządzanym przez MOPS w/w składniki majątkowe wykazywane są w wartości netto a ich wartość umorzenia wykazywane jest w informacjach uzupełniających.

Ewidencja analityczna do konta 071 jest prowadzona w formie tzw. tabel amortyzacyjnych, sporządzanych oddzielnie na każdy rok obrotowy. Zakres tabel obejmuje:

- a) nazwę środka trwałego/ wartości niematerialnej i prawnej,
- b) numer inwentarzowy,
- c) wartość początkową na początek i koniec roku oraz jej zmiany (ze wskazaniem daty),
- d) stawkę amortyzacyjną,
- e) kwotę amortyzacji za dany okres rozliczeniowy,
- f) wartość umorzenia na początek i koniec roku.

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

W celu zapewnienia należytej kontroli prawidłowości naliczania amortyzacji poszczególne rodzaje składników majątkowych w tabelach zachowuje się podział odpowiadający podziałom występującym na kontach analitycznych do konta 011 i 020.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 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 pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - nietrwałych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (nietrwałych), 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 pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (nietrwałych) obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz otrzymanych nieodpłatnie.

Dla zachowania czytelności zapisów oraz szybkiego i prawidłowego sprawdzenia naliczenia umorzenia prowadzi się dwa konta 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych i 072-2 umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

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

Saldo wykazane po stronie Ma konta 072-1 powinno być równe sumie salda Wn kont 013 a saldo Ma konta 072-2 winno być równe sumie salda Wn konta 020-B.

Podobnie jak konto 071, również konto 072 jest tzw. kontem korygującym, jego saldo oznacza wielkość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w chwili wydania do używania – koryguje wartość początkową tych składników. Ponieważ ich umorzenie wynosi 100%, ich wartość bilansowa jest zerowa natomiast ich wartość umorzenia wykazywane jest w informacjach uzupełniających do bilansu.

Do konta 072 nie prowadzi się odrębnej ewidencji analitycznej, rolę tę pełni ewidencja analityczna dla konta 013 i 020.

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

Konto 080 służy do ewidencji nakładów na środki trwałe w okresie ich budowy, a także ulepszania (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji) oraz ich rozliczania na uzyskane efekty.

Na koncie 080 ewidencjonowane są koszty związane z:

- a) wytworzeniem, zakupami i montażem nowych własnych środków trwałych (inwestycji),
- b) ulepszeniem już istniejących środków trwałych pozostających w posiadaniu jednostki,
- c) ulepszeniem obcych środków trwałych, mającym na celu dostosowanie obecnego dzierżawionego lub wynajmowanego obiektu na potrzeby jednostki przez okres ustalony w umowie zawartej z właścicielem obiektu.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie (wartość robót budowlanych, dostaw i usług);
- 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;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- 4) Nabycie odpłatnie lub nieodpłatnie środków trwałych w budowie,
- 5) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.

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 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

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

Do prowadzenia ewidencji analitycznej nakładów na środki trwałe w budowie służą konta analityczne poszczególnych zadań inwestycyjnych. Jeżeli w wyniku procesu inwestycyjnego powstaje tylko jeden obiekt inwentarzowy środków trwałych, to do prowadzenia ewidencji szczegółowej takiego zadania prowadzi się tylko jedno konto analityczne gdzie wszystkie zaewidencjonowane na nim koszty będą się składały na wartość jednego obiektu inwentarzowego.

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

W bilansie wartość nakładów na środki trwałe w budowie wykazywana jest w wysokości salda konta 080.

2. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji najbardziej płynnych składników majątku obrotowego jednostki tj.:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 3) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 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. Ewidencjonując operacje gospodarcze na tym koncie zachowuje się pełną zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem, na koncie tym stosuje się zasadę zachowania czystości obrotów (tj. błędne zapisy, zwroty, nadpłaty oraz inne korekty) poprzez dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta, która ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz wskazać niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Korekta obrotów konta poprzez zapis techniczny pozwala na ukazanie faktycznie (kasowo) wykonanych dochodów i wydatków.

Dla czystości ewidencji dochodów i wydatków do konta 130 prowadzi się konta analityczne: 130-D dochody, 130-W wydatki.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym wydatków, (księgowanie bez podziału na szczegółową klasyfikację budżetową) w korespondencji z kontem 223;
- 2) wpływy sum z tytułu zwrotu wydatków,
- 3) wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.
- 4) błędy i omyłki bankowe.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 222;
- 3) odprowadzenie środków na wydatki niewykorzystanych w danym roku budżetowym do budżetu jednostki nadrzędnej;
- 4) zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych i sum nienależnie pobranych;
- 5) błędy i omyłki bankowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych (poprzez klasyfikację dochodów i wydatków).

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130-W w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130-D w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Konto 135 – „Rachunek środków ZFŚS”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu:

- a) równowartości corocznego odpisu na fundusz,
- b) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego:

- a) na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu z tytułu świadczeń pieniężnych bezzwrotnych i zwrotnych,
- b) błędy w wyciągach bankowych i ich korekty.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszu zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Środki niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą zgodnie z art. 11 ustawy o ZFŚS na rok następny.

Konto 136 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na **stronie Ma** wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 136 prowadzona jest według rachunków bankowych dla poszczególnych funduszy.

Konto 139- Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszu alimentacyjnego, które są na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Zapisy na koncie 138 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a **na stronie Ma** ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze czyli znajdujących się:

- a) w drodze między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach,
- b) pomiędzy oddziałem banku prowadzącym rachunek bieżący jednostki a bankiem wykonującym zastępczo obsługę kasową (wypłata świadczeń tzw. autowypłata)

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze:

- a) przelew środków z rachunku bieżącego na rachunek autowypłata,
- b) przelew z środków z rachunku autowypłata na rachunek bieżący,
- c) przelanie środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki.

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

- a) wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek autowypłaty,
- b) wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe,

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

3. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

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. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności ;

- a) zapłata zobowiązań jednostki wobec dostawców i wykonawców,
- b) zmniejszenie zobowiązań jednostki wynikających w korekt rachunków/faktur lub zwrotów dostaw wynikających z reklamacji uwzględnionych przez dostawcę,
- c) odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań jednostki.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności ;

- a) zapłata należności przez odbiorcę,
- b) przypisanie zobowiązań jednostki z tytułu zakupu produktów, towarów i usług zrealizowanych przez dostawcę,
- c) Naliczenie przez dostawcę odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań oraz kar umownych lub odszkodowania należne dostawcom,
- d) odpisanie przedawnionych i umorzonych należności jednostki

Na potrzeby projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej wprowadza się konto syntetyczne 201/2 tj.:

201/2- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – (UE – *nazwa projektu*),

Ewidencja prowadzona na tym koncie jest taka sama jak na koncie 201 dotyczy tylko operacji gospodarczych związanych z kontrahentami projektu w podziale na poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych (bez należności podatkowych).

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat i kwot pobranych nienależnie.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest z podziałem na należności przypadające poszczególnym budżetom, wg rodzaju (tytułu) dochodów oraz wg dłużników (w sytuacjach, w których dział merytoryczny prowadzi ewidencję personalną dłużników Dział FK nie prowadzi ewidencji szczegółowej w podziale na poszczególnych dłużników) wszystko w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Z chwilą powstania nowego źródła dochodów powiększa się analitykę konta 221.

Ewidencja analityczna konta 221 w zakresie należności związane z realizacją zadań:

Na stronie Wn konta 221 dokonuje się przypisuje zgodnie z zestawieniem otrzymywanym z działu merytorycznego w szczególności:

- a) przypisanie należności powstałych w wyniku działalności GOPS-u,
wysokość przypisu zgodnie z decyzją otrzymaną z działu merytorycznego,
- b) przypisanie należności z tyt. odpłatności za:
 - usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS,
 - pobyt w domu dla bezdomnych,
 - pobyt w DPS ponoszonych przez pensjonariuszy
 - pobyt w DPS ponoszonych przez rodzinę,
- c) przypisanie należności zgodnie z zestawieniem otrzymywanym z działu merytorycznego w szczególności przypisanie należności z tytułu:
 - zaliczki alimentacyjnej (*rozdzielając ewidencję na 50% BP i 50% JST*),
 - funduszu alimentacyjnego (*rozdzielając ewidencję na 60% BP, odsetki BP i 40% JST*),
 - odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS,
 - odpłatności za wydanie duplikatu KDR lub innej formy KDR.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27S, RB 27ZZ w zakresie „Należności”, ponieważ „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konta 221 i 720 pozwala na generowanie danych do kolumny „Należności” sprawozdania Rb-27S i RB 27ZZ

Na stronie Ma konta 221 dokonuje się ewidencji na podstawie wyciągu bankowego w szczególności wpłat z tytułu:

- d) należności powstałych w wyniku działalności GOPS-u,
- e) należności z tyt. odpłatności za:
 - usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS,
 - pobyt w domu dla bezdomnych,
 - pobyt w DPS ponoszonych przez pensjonariuszy
 - pobyt w DPS ponoszonych przez rodzinę,
- f) należności zgodnie z zestawieniem otrzymywanym z działu merytorycznego w szczególności przypisanie należności z tytułu:
 - zaliczki alimentacyjnej (*rozdzielając ewidencję na 50% BP i 50% JST*),
 - funduszu alimentacyjnego (*rozdzielając ewidencję na 60% BP, odsetki BP i 40% JST*),
 - odpłatności za wydanie duplikatu KDR lub innej formy KDR.

Ewidencja szczegółowa do konta **221** pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe RB 27s, Rb-27ZZ, w zakresie „Dochodów wykonanych”, ponieważ „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konto **221** i pod konto 130 w pozwala na generowanie danych do kolumny „Dochody otrzymanie” sprawozdania RB-27s Rb-27ZZ.

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 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przekazane na rachunek bankowy budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się na koniec roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-27ZZ.

Do konta 222 prowadzona jest analityka pozwalająca na grupowanie dochodów ze względu na przynależność dochodów

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-D.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania z budżetu państwa programów i projektów UE.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) na koniec roku budżetowego roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130-W.

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-W.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczanego od wynagrodzeń pracowników.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się naliczenia części wynagrodzeń dotyczących zobowiązań względem Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 231 i uregulowanie tych zobowiązań w korespondencji z kontem 130-W.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się naliczenie części wynagrodzeń dotyczących zobowiązań względem Urzędu Skarbowego powiększone o składkę na Kasę Chorych w korespondencji z kontem 229.

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

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się na koniec roku budżetowego roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138.

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 spłatę i zmniejszenie zobowiązań wobec ZUS w korespondencji z kontem 130-W, a **na stronie Ma** - zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych w korespondencji z kontem 405 lub 231.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków, z których dokonywane są rozliczenia.

Dla usprawnienia dokonywania weryfikacji i uzgodnień operacji na tym koncie wprowadzono ewidencję szczegółową, która dzieli rozrachunki na rodzaje potrąceń składek ZUS tj. od wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń „13” opłacone przez płatnika od wynagrodzeń i od „13” oraz od zasiłków i innych wypłat.

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 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 oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

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;
- 5) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Podział konta uwzględnia rodzaje/grupy wynagrodzeń tj. wynagrodzenie osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe i inne.

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.

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 i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) pokryte przez pracowników z pobranych zaliczek lub z własnych środków koszty działalności jednostki;
- 2) wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków i poszczególnych pracowników.

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 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 do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów tj.

- Rozliczenia z pracownikami (*ROR, potrącenia z wynagrodzeń, refundację*)
- Zwroty świadczeń nienależnie pobranych w roku bieżącego (*w podziale na rodzaje świadczeń*)
- Rozrachunki ze szkołami dot. dożywiania,

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty;
- 2) zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 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.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzi się w podziale na poszczególne osoby/dłużników.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

4. Zespół 3 – „Materiały i towary”

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

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynie własnym jednostki w cenach zakupu.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia.

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

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

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się faktury dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów, naliczony podatek VAT oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające jednostkę (np. transportu).

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość brutto przyjętych dostaw i usług.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów biurowych, znajdujących się w magazynie jednostki.

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 zakupu lub nabycia.

Dokonując zakupu materiałów biurowych i wydając je pracownikom bezpośrednio do zużycia, ewidencjonuje się je bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310.

5. 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) lub rozliczenia międzyokresowego kosztów.

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

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

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 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.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w jednostce.

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.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w jednostce.

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.

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 podatku akcyzowego oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w jednostce.

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.

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.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w jednostce.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę;
- 2) naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS;
- 3) składki na Fundusz Pracy i PFRON;
- 4) koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę;
- 5) wydatki związane z BHP i ochroną zdrowia;
- 6) koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale niezaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w jednostce.

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 405 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.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405 oraz na dodatkowych kontach 410 i 411.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- 1) zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych;
- 2) koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych;
- 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych;
- 4) odprawy z tytułu wypadków przy pracy;
- 5) innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w jednostce.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a **na stronie Ma 409** ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów zadań statutowych w zakresie wypłat należnych świadczeń osobom uprawnionym.

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa jak i z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności:

- 1) świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej;
- 2) składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a **na stronie Ma konta 410** ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Pozycja na tym koncie obejmuje inne koszty działalności operacyjnej, które nie zostały ujęte na kontach 400-410.

Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

Ewidencja na koncie 490 występuje w MOPS sporadycznie i służy do ujęcia:

- 1) kosztów rozliczanych w czasie (dot. okresu późniejszego), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

6. Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji związanych z działalnością podstawową:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetu;
- 2) przychodów i kosztów finansowych;
- 3) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością statutową jednostki.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według budżetów, których dotyczą (*dochody własne, dochody rządowe*).

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 z tytułu odsetek za zwłokę w spłacie należności, odsetek ustawowych i odsetek od salda dodatniego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z poszczególnych tytułów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na konto 860.

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 odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie kosztów finansowych z poszczególnych tytułów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860.

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. Ponadto konto 760 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności **na stronie Ma konta 760** ujmuje się przychody z tytułu:

- 1) nienależnie pobranych świadczeń;
- 2) otrzymanych odszkodowań;

3) otrzymanych darowizn.

W końcu roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na konto 860.

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. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności;
- 2) odpisy aktualizujące należności;
- 3) nieodpłatne przekazane środki obrotowe;
- 4) straty finansowe.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

7. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, 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) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;

- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki; prowadzona jest w podziale na pozycje sprawozdania finansowego (zestawienie zmian w funduszu jednostki).

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

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a **na stronie Wn** - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmowane na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 - „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia (*np. Fundusz Solidarnościowy*).

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia poszczególnych funduszy.

Na stronie Ma ujmuje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań finansowanych z funduszu w jednostce oraz pozostałe zwiększenia.

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

Konto 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, 409, 410 i 411;

- 2) 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 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, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

1. Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

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

2. 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków 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 niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

3. 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

5. Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

6. 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

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 planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

7. Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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

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

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

Wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dla kont bilansowych

Konto 011 – „Środki trwałe”

- księgi inwentarzowe (*ewidencja komputerowa*)
- karty obiektów

- tabela amortyzacyjna
- konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

- księgi inwentarzowe – dla ewidencji ilościowo-wartościowej
- księgi inwentarzowe – dla ewidencji ilościowej
- karty ruchomości
- konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

- według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

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

- według zasad określonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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

- według zasad określonych dla pozostałych środków trwałych

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

- działów, rozdziałów paragrafów
- rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych
- ze względu na źródło finansowania

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

- według klasyfikacji dochodów i wydatków określonej planem finansowym jednostki

Konto 135 – „Rachunek środków ZFŚS”

- w ramach funduszu według przeznaczenia

Konto 136 Rachunek państwowych funduszy celowych

- w ramach funduszu według przeznaczenia (np. Fundusz solidarnościowy)

Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

- według klasyfikacji dochodów i wydatków określonej planem finansowym jednostki

dla potrzeb projektu prowadzi się analitykę:

- według rodzajów projektów i programów

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

- według rodzajów środków w ruchu międzybankowym lub

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

- według kontrahentów z podpięciem podziałek klasyfikacji wydatków

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- według rodzaju sprawozdań, którego należności dotyczą,
- według podziałek klasyfikacji dochodów
- według kontrahentów

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- według rodzaju sprawozdań, którego dochody dotyczą,

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

- według źródeł finansowania zadań

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

- według tytułów rozliczeń z budżetami

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

- według projektów i programów

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”

- według tytułów rozrachunków publiczno-prawnych z uwzględnieniem realizowanych zadań (dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji)

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

- – według tytułów rozrachunków z pracowników z uwzględnieniem realizowanych zadań (dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji)

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

- według tytułów określających rozrachunki z uwzględnieniem realizowanych zadań (dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji)

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

- według kontrahentów
- według tytułów rozrachunków

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

- według kontrahentów/dłużników

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

- nie prowadzi się analityki

Konto 310 – „Materiały”

- ewidencja ilościowo-wartościowa (magazyn)
- ewidencja ilościowa
- analitykę prowadzi dział merytoryczny (DO)

Konta zespołu 4

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

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- według budżetów, którym należne są dochody

Konto 750 – „Przychody finansowe”

- według rodzajów przychodów finansowych

Konto 751 – „Koszty finansowe”

- według rodzajów kosztów finansowych

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

- według rodzajów pozostałych przychodów operacyjnych

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

- według rodzajów pozostałych kosztów operacyjnych

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

- według pozycji sprawozdania finansowego „zestawienie zmian w funduszu jednostki” tj. według rodzajów zwiększeń i zmniejszeń

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych”

- według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu

Konto 860 – „Wynik finansowy”

- nie prowadzi się analityki

Dla kont pozabilansowych

Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym