

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 99/2005/IV
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 29 sierpnia 2005 r.

PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, GMINNYCH FUNDUSZY CELOWYCH

A. KONTA SYNTETYCZNE

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerial. i prawnych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

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
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
241	Pozostałe rozrachunki – depozyty , wadia
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310	Materiały
------------	-----------

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Koszty według rodzajów
401	Amortyzacja
490	Rozliczenie kosztów

Zespół 6 - Produkty

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
------------	------------------------------------

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

750	Przychody i koszty finansowe
760	Pozostałe przychody i koszty

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze pozabudżetowe
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT WRAZ Z OPISEM ANALITYKI

I Konta Bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały"

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, 014, 016 i 017.

Typowe zapisy

strony Wn konta 011

konto przeciwstawne Ma

- przyjęcie środka trwałego pochodzącego z zakupu	130,201
- przyjęcie środka trwałego pochodzącego z inwestycji	130, 201
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych	800
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny	800

- przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych 221

Typowe zapisy

Strony Ma konta 011

konto przeciwstawne Wn

- wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży czy nieodpłatnego przekazania 800
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Analityka środków trwałych prowadzona jest na kartach środków trwałych wg. grup z uwzględnieniem komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe

Konto 011 wykazuje saldo Wn - stan środków trwałych w wartości początkowej

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia

Typowe zapisy

strony Wn konta 013

konto przeciwstawne Ma

- przyjęcie do używania z magazynu, 310
- przyjęcie do używania z zakupu lub inwestycji 130,201
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych. 800
- przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych 221
- nadwyżki w używaniu

Typowe zapisy

strony Ma konta 013

konto przeciwstawne Wn

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia, zniszczenia, sprzedaży czy nieodpłatnego przekazania 800
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Analityka prowadzona jest w księgach inwentarzowych dla każdego Wydziału Urzędu Miejskiego

Konto 013 wykazuje saldo Wn - stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia

Na stronie Ma ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Typowe zapisy

strony Wn konta 020

konto przeciwstawne Ma

- | | |
|--|----------|
| - zakup wartości niematerialnych i prawnych
/ np. programu komputerowego/ | 130, 201 |
| - nieodpłatne przyjęcie na stan programu komputerowego | 800 |
| - przeniesienie własności praw majątkowych | 221 |

Typowe zapisy

strony Ma konta 020

konto przeciwstawne Wn

- | | |
|--|-----|
| - zmniejszenie, wyksięgowanie wartości | 800 |
|--|-----|

Analityka prowadzona jest na kartach środków trwałych

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

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia

Typowe zapisy

strony Wn konta 030

konto przeciwstawne Ma

- | | |
|---|-----|
| - przychód akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych | 800 |
|---|-----|

Typowe zapisy

strony Ma konta 030

konto przeciwstawne Wn

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

- | | |
|---|-----|
| - sprzedaż akcji, udziałów i innych długoterminowych
papierów wartościowych, traktowanych jako
lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, | 800 |
|---|-----|

Ewidencja prowadzona jest na kartach kontowych wg tytułów

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

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 stosowanych przez jednostkę.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy

strony Wn konta 071	konto przeciwstawne Ma
- zmniejszenie umorzenia środka trwałego	401
- zmniejszenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	401

Typowe zapisy

strony Ma konta 071	konto przeciwstawne Wn
- umorzenie środków trwałych	401
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	401

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia

Analitykę prowadzi się na kartach środków trwałych wg grup

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

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

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

Typowe zapisy

strony Wn konta 072

konto przeciwstawne Ma

- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie 400

Typowe zapisy

strony Ma konta 072

konto przeciwstawne Wn

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

- odpis umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, 400
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 400
- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 400

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 080

konto przeciwstawne Ma

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych we własnym zakresie lub przez obcych wykonawców 130.101, 201
- poniesione koszty ulepszenia śr.trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja) które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego 130, 101, 201

- zakup gotowych środków trwałych
130,101,201

strony Ma konta 080

konto przeciwstawne Wn

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

- | | |
|--|---------------|
| - wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, tj. | 101, 201, 800 |
| - wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji, | 800 |

Analityka prowadzona dla każdej inwestycji oddzielnie

Konto 080 wykazuje saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe

Typowe zapisy

strony Wn konta 101

konto przeciwstawne Ma

- | | |
|---|-----|
| - przyjęcie gotówki do kasy wg czeku bankowego | 140 |
| - wpłaty gotówki do kasy z tytułu:
dzierżawy, wieczystego użytkowania. wykupu lokali, ratalnej
sprzedaży mieszkań, sprzedaży nieruchomości,
mandatów karnych, reklam, opłaty eksploatacyjnej,
opłata targowej, czynszów za wynajęte lokale,
spłaty zadłużeń hipotecznych, zezwoleń, koncesji,
wpisu lub zmiany w rejestrze o działalności
wystawienia świadectw miejsca pochodzenia zwierząt
opłaty za wydania dowodu osobistego, wpłaty wadiów.
pozostałych wpłat | 140 |
| - wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych wpływających
do kasy Organu Podatkowego | 221 |

Typowe zapisy

strony Ma konta 101

konto przeciwstawne Wn

Na stronie Ma ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.

- | | |
|---|-----|
| - odprowadzenie wpłaconej gotówki do banku | 140 |
| - wypłata z kasy zgodnie z podjętym cekiem: | |

- rachunków za zakupione materiały i usługi, delegacji,
ryczałtów za korzystanie z samochodu prywatnego do celów
służbowych, diet radnych, umów zlecenia 400
- wynagrodzeń, dod.wynagr. rocznych 231
- dodatków mieszkaniowych 201
- na zakup materiałów przyjętych do magazynu 310
- bilety , MZK, bilety opłaty targowiskowej, zaliczek 234
- pożyczki z ZFŚS 240
- "wczasy pod gruszą" 851
- zwrotu nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych 221

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie, w dniu 31.12 saldo „0”

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Ewidencję dochodów i wydatków budżetowych prowadzi się zgodnie z planem finansowym jednostki /do pozycji/

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

Typowe zapisy

strony Wn konta 130

konto przeciwstawne Ma

- wpływ środków przekazanych na realizację wydatków budżetowych	
zgodnie z planem finansowym	223
- wpływy z tytułu dochodów budżet.	221.140,135,139
- wpływy dochodów dla innych budżetów	222
- ś rodki w drodze	140
Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy lub z innych rachunków bankowych	140,135,139
- z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201, 229, 231, 234, 240
- z tytułu zwrotu kosztów	400
Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	201, 221, 240
Okresowe przeksięgowanie sprawozdania Rb 28S	800

Typowe zapisy

strony Ma konta 130

konto przeciwstawne Wn

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się wydatki

- zakup składników majątkowych	011, 013
- zapłata zobowiązań z tyt. dostaw i usług wypłata dodatków mieszkaniowych	201
- zwrot nadpłat w dochodach budżet, podatkach i opłatach lokalnych	221
- rozliczenie dochodów z innymi budżetami /przelew/	222
- przelewów podatku od wynagrodzeń	225
- przelew potrąceń od wynagrodzeń w tym: z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych potrąceń	229
- zakupów na stan magazynu	310
- przelewy diet radnych, ryczałtów za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, stypendia, nagrody, odpisy na ZFŚS, różne wydatki na rzecz osób, przelew wg rachunków za usługi remontowe i pozostałe	400
- przelew środków na prowadzenie inwestycji (równowartość dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych)	810
- przelew dotacji dla podległych jednostek i zakładów budżetowych	810
- okresowe przeksięgowanie sprawozdań Rb 27 S	800

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- środków budżetowych niewykorzystanych w korespondencji z kontem	223
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem	222

Na koniec roku konto 130 nie wykazuje salda.

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 135

konto przeciwstawne Ma

- przyjęcie gotówki do kasy	140
- wpływ środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tj.	

z budżetu zgodnie z planem	851
- dopłata pracowników do kolonii, obozów, wczasów itp.	851
- wpływ odsetek od rachunku bankowego, od pożyczki	851
- spłata pożyczek na remont mieszkania,	240
- wpływ środków na GFOŚi GW	140, 853

Typowe zapisy

Strony Ma konta 135

konto przeciwstawne Wn

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych.

- wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych działalność kulturalno-oświatowa tj. zakup biletów na imprezy, organizacja choinki, wycieczki, pozostała działalność tj. wypłata zapomóg, pożyczek na remont mieszkania	851
- zakup skierowań na wczasy, kolonie.obozy , wypłata "wczasów pod gruszą"	240
- wypłaty środków z rachunku bankowego GFOŚiGW, na podstawie f-ry, rachunku	140, 201, 853,

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego funduszu, oddzielnie z rozbiciem na zadania.

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

Konto 139 – „Inne rozrachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

Typowe zapisy

strony Wn konta 139

konto przeciwstawne Ma

- konto sum depozytowych,	241
- wpływ kaucji , wadiów, zabezpieczeń pieniężnych	241
- odprowadzenie gotówki do kasy	140

Typowe zapisy

strony Ma konta 139

konto przeciwstawne Wn

- wypłaty środków pieniężnych tj. zwrot wadiów zabezpieczeń	241
---	-----

-pobranie gotówki do kasy czekiem

140

Prowadzona ewidencja zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje.

Konto 139 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 140

konto przeciwstawne Ma

- | | |
|---|-----|
| - Wpłaconych wadliów z tytułu przeprowadzanych przetargów w formie czeków, weksli, akcji, | 201 |
| - środków pieniężnych w drodze - | 139 |
| - z kasy odprowadzenie gotówki do banku | 101 |

Typowe zapisy

Strony Ma konta 140

konto przeciwstawne Wn

- | | |
|--|----------|
| - zwrot чеку, weksla, akcji, gotówki | 101, 201 |
| - wpływ środków w drodze na rachunek bankowy | 130 |

Analitykę prowadzi się z podziałem wg kontrahentów.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Zespół 2 - "Rachunki 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. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Typowe zapisy

Strony Wn konta

konto przeciwstawne Ma

- | | |
|---|-------------|
| - zapłata zobowiązań z tyt. dostaw robót i usług kasa | 101 |
| - oraz zwroty należności przelewy | 130,135,139 |

Typowe zapisy

Strony Ma konta 201

konto przeciwstawne Wn

- | | |
|---|---------------|
| - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług | 011, 013 |
| - magazyn koszty | 310, 400 |
| | 080 |
| - wpłaty należności do kasy lub na rachunki bankowe | 101, 130, 135 |

Ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych z tyt. dostaw, robót i usług (należności, zobowiązania) prowadzi się dla poszczególnych kontrahentów zgodnie z klasyfikacją budżetową.

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 budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 221

konto przeciwstawne Ma

- | | |
|--|----------|
| - przypis należności z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy na podstawie dokumentów źródłowych | |
| - przypisy należności z tytułu podatków i opłat | 750 |
| - zwrot nadpłat dokonanych za pośrednictwem kasy i bank a także wyksięgowania | 101, 130 |
| - przeniesienie należności długoterminowych | 226 |
| - potrącenia art. 65 | 221-999 |

Typowe zapisy

Strony Ma konta 221

konto przeciwstawne Wn

- | | |
|--|-----|
| - odpisy należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy | 750 |
|--|-----|

- odpisy należności z tytułu podatków i opłat
- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych 101, 130

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

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

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Typowe zapisy

Strony Wn konta 222

konto przeciwstawne Ma

Rozliczenie jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych

- wpływ dochodów na wspólny rachunek bieżący 130
(rozpisany wyciąg bnkowy na dochody budżetu gminy i dochody jednostek budżetowych)

Typowe zapisy

Strony Ma konta 222

konto przeciwstawne Wn

- przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych dochodów budżetowych 800

W dniu 31.12 konto 222 nie wykazuje salda.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 223

konto przeciwstawne Ma

- przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych 800
- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych 130

Typowe zapisy

Strony Ma konta 223

konto przeciwstawne Wn

- rozliczenie jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych(okresowe wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków) 130

Ewidencję prowadzi się dla zadań: samorządowych, zleconych, powierzonych
W dniu 31.12 konto 223 nie wykazuje salda.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 225	konto przeciwstawne Ma
- przelew podatku do Urzędu Skarbowego	130, 135

Typowe zapisy

Strony Ma konta 225	konto przeciwstawne Wn
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych z tyt. wynagrodzeń pracowników, dod.wynagr. rocznego, umów zleceń	231
- naliczenia podatku VAT	225
- naliczenie podatku od świadczeń pieniężnych z Z F Ś.S.	851

Ewidencje szczegółową prowadzi się dla każdego tytułu rozrachunków.

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 226	konto przeciwstawne Ma
- przypis długoterminowych należności z tytułu ratalnej sprzedaży mieszkań	840

Typowe zapisy

Strony Ma konta 226

konto przeciwstawne Wn

- przeniesienie długoterminowych należności z tytułu ratalnej sprzedaży mieszkań do dochodów krótkoterminowych, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy 221

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

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.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 229

konto przeciwstawne Ma

- naliczenie zasiłków pokrywanych przez ZUS 231
- przelew naliczonych składek i potrąceń 130

Typowe zapisy

Strony Ma konta 229

konto przeciwstawne Wn

- naliczenie potrąceń z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń, dodatkowego wynagr. rocznego, umów zleceń finans. przez pracownika 231
- naliczenie składek ZUS finansowanych przez płatnika 400
- naliczenie potrąceń na rzecz PZU 231
- Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, Funduszu Świadczeń Socjalnych 231
- PKO, Poczta Polska, ROR-ów, Komornika Sądu Rejonowego

Ewidencję prowadzi się wg. tytułów rozrachunków oraz 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.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 231	konto przeciwstawne Ma
- naliczenie potrąceń obciążających pracownika	229
- naliczenie podatku od wynagrodzeń	225
- wypłata wynagrodzeń z kasy i przelewy	101. 130
- Listy płac sporządzane są techniką komputerową zgodnie z bazą danych w programie, „Kadry-Płace” dla zatrudnionych pracowników .	

Karty wynagrodzeń drukuje się z bazy danych programu „ Płace”,

Karta wynagrodzeń zawiera całoroczny dochód pracownika, z którego oblicza się dodatkowe wynagrodzenie roczne, wystawia zaświadczenie o dochodach, zaświadczenia do celów emerytalno-rentowych.

Typowe zapisy

Strony Ma konta 231	konto przeciwstawne Wn
- naliczanie wynagrodzeń pracowników na podst. umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło	400
- naliczanie zasiłków chorobowych, pielęgnacyjnych zasiłków rodzinnych, opiek. macierz. wych.itp.	229

Listy płac sporządzane są dla pracowników administracji i obsługi UM Pabianic, oraz pracowników Straży Miejskiej,

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.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 234	konto przeciwstawne Ma
- wypłaty zaliczek pieniężnych pracownikom na zakupy materiałów i usług	101
- wydanie pracownikom do rozliczenia biletów autobusowych, biletów opłaty targowiskowej	400
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	101, 130

Typowe zapisy

Strony Ma konta 234	konto przeciwstawne Wn
----------------------------	-------------------------------

- rozliczenie zaliczki	853, 851,310,400,080
- zwrot nie wykorzystanej zaliczki	101
- rozliczenie biletów autobusowych oraz biletów opłaty targowiskowej	400

Ewidencję prowadzi się dla 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. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 240	konto przeciwstawne Ma
• przypis pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
• naliczenie odsetek od przyznanej pożyczki	851
• naliczenie świadczenia urlopowego	851

Typowe zapisy

Strony Ma konta 240	konto przeciwstawne Wn
- spłata pożyczek z FŚS,	101, 135

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki – depozyty -wadia”

Typowe zapisy

Strony Wn konta 241	konto przeciwstawne Ma
- wpływ wydzielonych środków pieniężnych tj. depozytów	139

Typowe zapisy

Strony Ma konta 241	konto przeciwstawne Wn
- zwrot sum depozytowych	139

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

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

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 310	konto przeciwstawne Ma
- zakup materiałów przyjętych do magazynu art. biurowych, środków czystości , odzieży SM, napojów.	101, 130

Typowe zapisy

Strony Ma konta 310	konto przeciwstawne Wn
- zużycie materiałów /sporządzone raz w miesiącu/	400

Analitykę prowadzi się na kartotekach ilościowo-wartościowych wg asortymentów.

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

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konto 400 - "Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 400	konto przeciwstawne Ma
- zakup materiałów i usług do bezpośredniego użytkowania	101,130
- umorzenie pozostałych śr.trwałych (wyposażenia)	072
- koszty podróży służbowych	101.130
- przelew środków na ZFŚS	130
- zakup energii	130
- naliczenia dodatków mieszkaniowych	201
- naliczenie wynagrodzeń	231
- naliczenie składek ZUS od wynagrodzeń	229

Typowe zapisy

Strony Ma konta 400

- przeniesienie rocznej sumy kosztów

konto przeciwstawne Wn

860

Zmniejszenia kosztów jak wyżej.

Ewidencja kosztów prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów

Na koniec roku budżetowego konto 400 nie wykazuje salda.

Konto 401 - "Amortyzacja"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 401

- koszty umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane według stawek amortyzacyjnych

konto przeciwstawne Ma

071

Typowe zapisy

Strony Ma konta 401

- przeksięgowanie umorzenia na wynik finansowy

konto przeciwstawne Wn

860

Na koniec roku budżetowego konto 401 nie wykazuje salda.

Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służy do ujęcia:

Typowe zapisy

Strony Wn konta 490

- przypadające na dany okres koszty rozliczone w czasie (przeksięgowanie prenumeraty czasopism, DzU, MP płatnych z góry)

konto przeciwstawne Ma

640

Typowe zapisy

Strony Ma konta 490

Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta 490 przenosi się na

konto przeciwstawne Wn

860

Zespół 6 - „Produkty”

Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Typowe zapisy

Strony Wn konta 640

konto przeciwstawne Ma

- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę. 490

Typowe zapisy

Strony Ma konta 640

konto przeciwstawne Wn

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym 490

a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach

(prenumerata czasopism, Dz U, MP)

Konto 640 w dniu 31.12 wykazuje saldo Wn - koszty przyszłych okresów

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia ustalenie wysokości kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie

Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 750

konto przeciwstawne Ma

- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych 221
- przeksięgowanie w końcu roku przychodów finansowych 860

Typowe zapisy

Strony Ma konta 750

konto przeciwstawne Wn

- przychody i przypisy z tytułu dochodów budżetowych 221
- przeksięgowanie w końcu roku przychodów finansowych 860

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

Dochody finansowe są ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

- wpłaconych (nie księgowanych na koncie 221) 130
- koszty operacji finansowych 860

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

Typowe zapisy

Strony Wn konta 760

konto przeciwstawne Ma

- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności zapłacone kary, grzywny, 130
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. 130

Typowe zapisy

Strony Ma konta 760

konto przeciwstawne Wn

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych 130
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 760, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 2) na stronę Wn konta 860 - wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 3) na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Typowe zapisy

Strony Wn konta 800	konto przeciwstawne Ma
• przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860
• przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	222
• przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810
• pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071
• różnice aktualizacji środków trwałych	011
• wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji	011

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Typowe zapisy

Strony Ma konta 800	konto przeciwstawne Wn
• przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
• przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
• wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji	810
• różnice z aktualizacji środków trwałych	011
• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji	011

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

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych dotacji : podmiotowych, przedmiotowych, celowych i innych

Typowe zapisy

Strony Wn konta 810

konto przeciwstawne Ma

- dotacje przeznaczone na finansowanie działalności podstawowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budż. 130
- przekazanie dotacji celowej z budżetu na finans. inwestycji w zakładzie budżetowym 130
- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje 800
- wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych. 800

Typowe zapisy

Strony Ma konta 810

konto przeciwstawne Wn

- zwroty dotacji przekazanych 130
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych 800

Ewidencję prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dokładnością do pozycji

Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Typowe zapisy

Strony Wn konta 840

konto przeciwstawne Ma

- ujmuje się zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy. 226

Typowe zapisy

Strony Ma konta 840

konto przeciwstawne Wn

- utworzenie i zwiększenie rezerwy 226
- przypisanie długoterminowych należności budżetowych 226
podlegających zapłacie w latach następnych (ratalna sprzedaż mieszkań)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, oraz 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, ujmują się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Typowe zapisy

Strony Wn konta 851	konto przeciwstawne Ma
- księgowanie kosztów (faktur) przez rozrachunki	240
- wydatki FŚS księgowane bezpośrednio w koszty	135

Typowe zapisy

Strony Ma konta 851	konto przeciwstawne Wn
- wpływ środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135
- przypis z tyt. udzielonej pożyczki, opłaty za wczasy, kolonie, obozy	240

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

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

Konto na koniec roku wykazuje saldo Ma, które oznacza stan FŚS będącego w dyspozycji jednostki.

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Typowe zapisy

Strony Wn konta 853	konto przeciwstawne Ma
- koszty Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	135,201

Typowe zapisy

Strony Ma konta 853	konto przeciwstawne Wn
- przychody środków na GFOŚiGW tj. wzrost środków z Urzędu Marszałkowskiego wzrost środków na podstawie decyzji wydanych przez Naczelnika Wydziału Gosp. Kom. I Ochr. Środowiska	135

Ewidencja szczegółowa do konta 853 prowadzona jest w sposób pozwalający na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego zadania oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

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

Typowe zapisy

Strony Wn konta 860	konto przeciwstawne Ma
- przeksięgowanie kosztów	400, 401
- rozliczenia międzyokresowe w stosunku do stanu na początek roku	490
- wartość pozostałych przychodów i kosztów	760
- przeksięgowanie przychodów	750

Typowe zapisy

Strony Ma konta 860	konto przeciwstawne Wn
- przeksięgowanie przychodów	750
- zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku	490

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

II.Konta pozabilansowe

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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.(dz.,rozd., paragraf,pozycja)

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.

Na stronie Wn konto 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.(dz.,rozdz., paragraf,pozycja)

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

C. WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH

wg wydruku komputerowego do poszczególnych planów, aktualizowanych na bieżąco.

WYKAZ PRZEDMIOTÓW MAJĄTKOWYCH ZALICZONYCH DO KOSZTÓW W MOMENCIE PRZEKAZANIA DO UŻYTKOWANIA

1. Kosze na śmieci.
2. Drobnny sprzęt biurowy (np. dziurkacze, zszywacze, nożyczki, linijki, długopisy, tonery, ołówki, gumki, temperówki, taśmy do drukarek itp.)
3. Kasety video i magnetofonowe.
4. Pędzle i szczotki do malowania.
5. Narzędzia gospodarcze (wiertła, śrubokręty, młotki, gwoździe, przewody elektryczne, kontrolki, rozgałęźniki itp)
6. Kwietniki.
7. Kratki wiszące.
8. Doniczki do kwiatów.
9. Wazon.
10. Popielnice.
11. Karnisze.
12. Odzież robocza i ochronna.
13. Sprzęt ochrony osobistej.
14. Komplet do kawy.
15. Tace.

16. Zestawy serwetek.
17. Sztućce.
18. Otwieracze do butelek i puszek.
19. Szklanki i kieliszki.
20. Dyskietki komputerowe.
21. Płyty komputerowe
22. Myszy komputerowe