

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) długotrwałych aktywów finansowych,
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych,

Rzeczowy majątek trwały ewidencjonowany jest na koncie 011.

Środki trwałe ewidencjonowane są wg. rodzajów działalności z podziałem na grupy.

Konto 011-J - "Środki trwałe"

Konto 011-J służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością które nie podlegają ujęciu na kontach 013-J, 020-J

Na stronie Wn konta 011-J 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-J.

Na stronie Wn konta 011-J ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – w korespondencji z kontami 080-J, 201-J,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 240-J,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 800-J,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800-J,
- 5) Przychody z tytułu zapłaty podatku dokonanej przez przeniesienie wartości środka trwałego na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 221-J

Na stronie Ma konta 011-J ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 071-J (wartość dotychczasowego umorzenia) i 800-J (wartość nieumorzona),
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 240-J,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji 800-J.

Konto 011-J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Do konta 011-J „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,

- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r.(Dz.U. poz. 1864) w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) tj:

gruntów (grupa 0),

budynków i lokali oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego (grupa 1),

obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),

kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),

maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)

maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5),

urządzeń technicznych (grupa 6),

środków transportu (grupa 7),

narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8),

inwentarza żywego (grupa 9).

- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki

- 4) obliczenie amortyzacji poszczególnych środków trwałych,

- 5) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jest przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Ewidencja szczegółowa do konta 011-J – Środki trwałe prowadzona jest techniką komputerową w programie firmy MIKROBIT „Środki trwałe”.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga środków trwałych

- 2) szczegółowe indywidualne karty środków trwałych

Księgę inwentarzową stanowi wykaz poszczególnych obiektów prowadzony łącznie dla wszystkich środków trwałych z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe. W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu. Numer inwentarzowy tworzy grupa, podgrupa, rodzaj i kolejny numer środka trwałego np. 2/22/220/5

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Konto 013-J - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013-J służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011-J wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydanie do używania.

Na stronie Wn konta 013-J 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-J. Na stronie Wn konta 013-J ujmuje się w szczególności:

środki trwałe przyjęte do używania z zakupu

nadwyżki środków trwałych w używaniu,

- 1) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013-J ujmuje się w szczególności.

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie

sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej w korespondencji z kontem 072-J,

2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240-J. Na koncie 013-J ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Do konta 013-J prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową techniką komputerową w programie MIKROBIT – „Wypożyczenie”. Program umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym.

Na koncie 013-J ujmowane są pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 2 000 zł do wartości 10 000 zł. Numer jednostkowy nadawany jest wg. działu i rodzaju np. VIII-5/1 gdzie np. : VIII - oznacza grupę wyposażenia (inventarz gospodarczy i biurowy), 5 - oznacza rodzaj (krzesła), 1 - kolejny numer.

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

Konto 020-J-„Wartości niematerialne i prawne”

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

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

Na stronie Wn konta 020-J ujmuje się w szczególności:

1. zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 101-J, 201-J,
2. otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne w korespondencji z kontem 760-J,
3. zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jst w korespondencji z kontem 221-J.

Na stronie Ma konta 020/J ujmuje się w szczególności rozchód wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 072-J, 071-J (wartość dotychczasowego umorzenia), 800-J (wartość nieumorzona).

Do konta 020-J prowadzi się ewidencję szczegółową w księgach inwentarzowych:

1. księga inwentarzowa prowadzonej techniką komputerową dla wartości powyżej 10 000,00 zł w programie MIKROBIT – środki trwałe,
2. księga inwentarzowa prowadzona techniką ręczną dla wartości od 2 000,00 zł do 10 000,00 zł.

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

Konto 071-J - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071-J służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400-J.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071-J prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011-J i 020-J.

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

Konto 072-J - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Na koncie 072-J ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych tj. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401-J i finansuje się ze środków bieżących.

Na stronie Ma konta 072-J księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł). Na stronie Wn konta 072/J księguje się zmniejszenie wartości umorzenia.

Konto 072-J może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072-J musi równać się sumie sald kont 013/J i 020/J w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100% w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta 072-J koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013-J i 020-J w części dotyczącej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest równa zero.

Konto 080-J - „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080-J służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080-J ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie w korespondencji z kontem 101-J, 201-J,

- 2) równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji) np. czyny społeczne w korespondencji z kontem 800-J,
 - 3) równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji) w korespondencji z kontem 800-J,
 - 4) poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja) które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 101-J, 201-J,
 - 5) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800-J,
- Na stronie Ma konta 080-J ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych w korespondencji z kontem 011-J
- 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800-J,
- 3) rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011-J,
- 4) odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego zaniechanej w korespondencji z kontem 800-J

Na koncie 080-J można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,

- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Konto 080-J obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki - konto 130-JW ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

Ewidencję szczegółową do konta 080-J prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080-J może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie (niezakończonych inwestycji).

Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów w korespondencji z kontem 800-J.

Zespół 1-„Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany aktywów pieniężnych.

Konto 101-J-„Kasa”

Konto 101-J służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

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

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

Na stronie Wn konta 101-J ujmuje się w szczególności:

1. przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku – w korespondencji z kontem 141-J,
2. wpłaty z tytułu rozliczenia pobranej zaliczki – w korespondencji z kontem 234-J,
3. wpłaty z tytułu niedoborów i szkód – w korespondencji z kontem 240-J.

Na stronie Ma konta 101-J ujmuje się w szczególności:

1. wypłata wynagrodzenia z kasy – w korespondencji z kontem 231-J,
2. wypłata przez kasę zasiłku chorobowego – w korespondencji z kontem 229-J,

3. wypłata zaliczek do rozliczenia – w korespondencji z kontem 234-J,
4. wypłata udzielonej pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – w korespondencji z kontem 234-J,
5. wypłata rachunków za zakupione materiały, usługi, koszty podróży służbowych itp. - w korespondencji z kontami zespołu 4,
6. ujawnione niedobory kasowe – w korespondencji z kontem 240-J,
7. wypłata rachunków za zakupione środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – w korespondencji z kontami 011-J, 013-J, 020-J.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101/J umożliwia ustalenie:

1. stanu gotówki w walucie polskiej,
2. wartości gotówki powierzonej osobie odpowiedzialnej (kasjerowi).

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

Ewidencja szczegółowa - raporty kasowe prowadzone są na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo lub zbiorczo (np. zestawienia wpłat opłaty skarbowej). Raporty kasowe sporządzane są oddzielnie do każdego rachunku bankowego jednostki.

Ustalone przez Kierownika jednostki pogotowie kasowe księgujemy w klasyfikacji budżetowej dział 750- Administracja publiczna, rozdział 75023-Urzędy gmin , § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia.

Osoby, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia, powinny podpisać pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie jednostki.

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 oraz rozliczeń podatku od towarów i usług dotyczących realizowanych dochodów i wydatków Urzędu Gminy.

Urząd Gminy posiada rachunek wspólny z rachunkiem budżetu w związku z czym zapisy ewidencjonowane są jako powtórzenie zapisów konta 133-OS.

Konto 130 prowadzona jest ewidencja szczegółowa .Konto to podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

- 130-JD – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę
- 130-JW. – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę
- 130-JZ – służące do ewidencji wydatków zleconych realizowanych przez jednostkę
- 130-JS – służy do ewidencji wyodrębnionego funduszu sołeckiego
- 130-JN – służy do ewidencji wydatków niewygasających

Na stronie Wn konta 130-JD ujmuje się wpływ środków pieniężnych :

z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221-J, 226-J, 240-J, 720-J, 750-J, 760-J.

Na stronie Ma konta 130-JW, 130-JZ, 130-JS ujemne się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe.

Na stronie Wn konta 130-JS, 130-JW, 130-JZ ujemne się w szczególności:

1. wpływ należności przypisanych na kontach rozrachunkowych – w korespondencji z kontem 201-J, 231-J, 234-J, 225-J, 229-J, 240-J,
2. zwrot poniesionych kosztów – w korespondencji z kontami zespołu 4,
3. wpływ środków pieniężnych w drodze – w korespondencji z kontem 141-J,
4. zwroty dotacji przekazanych w danym roku – w korespondencji z kontem 224-J

Na stronie Ma konta 130-JS, 130-JW, 130-JZ ujemne się w szczególności:

1. środki pobrane czekiem z banku do kasy na realizację wypłat gotówkowych w korespondencji z kontem 141-J,
2. zapłata ujętych na kontach rozrachunkowych zobowiązań przelewem w korespondencji z kontem 201-J, 225-J, 229-J, 231-J, 234-J, 240-J,
3. zapłata rachunków nie ujętych na rozrachunkach księgowanych w koszty – korespondencji z kontami zespołu 4, 080-J,
4. zapłata odsetek od kredytów i pożyczek – w korespondencji z kontem 751-J,
5. przelew podatku – w korespondencji z kontem 225-J, 225-JF,
6. przelew składek ZUS – w korespondencji z kontem 229-J,
7. przekazanie odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 240-J,
9. przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224-J.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na dzień 31 grudnia na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 135-JF, „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135-JF służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia tj. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135-JF ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma-wypłaty środków z rachunku bankowego..

Konto 135-JF może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszu.

Konto 139-J „Inne rachunki bankowe”

Konto 139-J służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139-J prowadzi się ewidencje obrotów dotyczącą sum depozytowych (pobrane kaucje, wadia) oraz środków pozabudżetowych.

Na stronie Wn konta 139-J ujmuje się:

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących,
- oprocentowanie środków na tych rachunkach,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Na stronie Ma konta 139-J ujmuje się:

- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Konto 139-J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Do konta 139-J „Inne rachunki bankowe” prowadzi się ewidencję szczegółową według banków, w których znajdują się rachunki z podziałem na poszczególne rachunki bankowe według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

Konto 141-J-„Środki pieniężne w drodze”

Konto 141-J służy do ewidencji środków pieniężnych. w drodze.

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

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

Konto to służy w szczególności do ewidencji zakupu i sprzedaży znaków skarbowych w korespondencji z kontem 101-J oraz pobrania gotówkowego z rachunku bankowego do kasy w korespondencji z kontem 130-JW, 130-JZ, 130-JS.

Zespół 2- „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji rozrachunków , rozliczeń oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 prowadzona jest z podziałem według kontrahentów uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.

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

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

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Dokonano podziału konta na konto 201/J na którym ewidencjonowane są operacje związane z podstawową działalnością jednostki i konto 201/JF na którym ewidencjonowane są operacje związane z funduszem socjalnym.

Faktury otrzymane od dostawców księguje się do okresu którego dotyczą. Jeżeli dotyczą miesiąca w którym wpłynęły księguje się je w dacie wpływu faktury do Urzędu. Na przełomie miesiąca kierując się zasadą istotności przyjmuje się uproszczenie:

w miesiącach I - XI faktury które wpłyną do Urzędu do dnia 8 następnego miesiąca, a dotyczą minionego okresu, księguje się jako zobowiązanie w ostatnim dniu minionego miesiąca.

Wszystkie dokumenty, które wpłyną po 8 księgowane są i płacone w następnym okresie sprawozdawczym.

Faktury za miesiąc XII, które wpłyną do Urzędu po dniu 31 grudnia księguje się jako zobowiązanie w ostatnim dniu minionego miesiąca do czasu sporządzenia sprawozdań rocznych RB-28S.

Wszystkie dokumenty wpływające po okresie sprawozdawczym są księgowane i płacone w następnym roku.

Cykliczne wpłaty dotyczące m.in. opłat telefonicznych, opłat za energię mogą być księgowane w okresie w którym wpłyną do Urzędu.

Konto 221-J -„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221-J służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych krótkoterminowych, tj. takich których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221-J ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

Na koncie 221-J ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez jednostkę oraz przez właściwe organy. Przypisy i odpisy należności z tytułu podatków pobieranych przez jednostkę są dokonywane na koniec miesiąca poleceniem księgowania sporządzonym przez osoby odpowiedzialne. Przypisy i odpisy z tytułu z podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe) są dokonywane na koniec kwartału poleceniem księgowania na podstawie otrzymanych sprawozdań.

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

Na stronie Wn kona 221-J ujmuje się w szczególności:

1. należności za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje), w korespondencji z kontem 760-J,
2. wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w korespondencji z kontem 760-J,
3. należności z tytułu podatków (dotyczy również odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych) i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności jednostki, w korespondencji z kontem 720-J,
4. należności z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie w korespondencji ze stroną Ma konta 750-J
5. należności z tytułu kar i grzywien, w korespondencji z kontem 760-J,
6. należności z tytułu wynagrodzenia płatnika, w korespondencji z kontem 760-J,
7. zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130-JD (zwrot na rachunek bieżący podatnika)
8. wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130-JD, jeżeli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika
9. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226-J
10. przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym, w korespondencji z kontem 720-J,
11. przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku .

Na stronie Ma konta 221-J ujmuje się w szczególności:

1. odpisy należności w korespondencji ze stroną Wn konta 720-J; z dniem 1 stycznia wyksięgowanie odsetek uznanych za wątpliwe w dniu 31 grudnia w korespondencji z kontem 290-J,
2. odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720-J
3. wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130-JD

4. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednimi kontami planu kont urzędu 011-J, 013-J, 020-J

5. przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 226-J

6. uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności, w korespondencji z kontem 245-J.

Konto 221-J funkcjonuje w systemie trójpoziomowym tj. konto konto syntetyczne, konta analityczne z uwzględnieniem podziału w klasyfikacji budżetowej i konta szczegółowe dla poszczególnych podatników, rodzajów podatków Konto 221-J może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma-stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 223-NW – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-NW służy do ewidencji rozliczenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 800-J, przelewy środków pieniężnych (zwroty) w korespondencji z kontem 130-JN. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków niewygasających. Konto 223-NW może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zwrotu niewykorzystanych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 130-JN.

Konto 224-J – „ Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224-J służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224-J ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130-JW.

Na stronie Ma konta 224-J ujmuje się w szczególności :

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810-J,
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130-JW.

Ewidencja szczegółowa do konta 224-J wyodrębnia podział wg. dotowanych jednostek i przeznaczenia dotacji.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221-J.

Konto 225-J-„Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych , a także rozrachunków z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu .

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto podzielono w układzie poziomym na konto 225-J i 225-JF.

Konto 226-J -„Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226-J służy ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226-J ujmuje się w szczególności:

długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-J, a także przeniesienie należności krótkoterminowych lub długoterminowych w korespondencji z kontem 221-J.

Na stronie Ma konta 226-J ujmuje się w szczególności:

przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych , w korespondencji z kontem 221-J.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 229-J -„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229-J ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS i PEFRON. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg.podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 229-J podzielone jest wg. Tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 101-J, 130-JW, 130-JZ
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 101-J, 130-JW., 130-JZ
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 201-J
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika z tytułu:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225-J,
 - składek na ubezpieczenia społeczne, w korespondencji z kontem 229-J,
 - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, w korespondencji z kontem 240-J,
 - składek i zwrotu pożyczek do Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Pożyczkowej, zwrotu pożyczek i odsetek od pożyczki z Fundusz Mieszkaniowego (z ZFŚS) oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, w korespondencji z kontem 240-J,
 - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234-J,
 - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych), w korespondencji z kontem 851-J,
- 5) odpisanie przedawnionych wynagrodzeń z tytułu działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761-J, z tytułu działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851-J,
- 6) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń z tytułu działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 404-J, z tytułu działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851-J.

Na stronie Ma konta 231-J ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- 1) naliczone w listach wynagrodzenie brutto obciążające koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 404-J, obciążające koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 080-J, obciążające ZFŚS w korespondencji z kontem 851-J,
- 2) naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie list wynagrodzeń w korespondencji z kontem 229-J,
- 3) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761-J, z działalności ZFŚS w korespondencji z kontem 851-J,
- 4) przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z kontem 240-J.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

Do konta zastosowano podział poziomy 231-J, 231-JF.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ewidencja na koncie 234 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 101-J, 130-JW, 130-JZ, 135-J,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, w korespondencji z kontem 401-J, 851-J,
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 101-J, 135-J,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 011-J, 013-J, 240-J,
- 5) należności z tytułu odsetek od pożyczek mieszkaniowych, w korespondencji z kontem 851-J,
- 6) odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 760-J, 851-J,
- 7) należności z tytułu zasądzonych roszczeń spornych, w korespondencji z kontem 240-J (roszczenie podstawowe), 760-J (roszczenie z tytułu kosztów postępowania sądowego), 750-J (roszczenie z tytułu odsetek).

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki z pobranej zaliczki lub ze środków własnych,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 101-J, 130-JW
- 3) wpływy należności od pracowników

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

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie. Konto podzielono na 234-J i 234-JF.

Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji 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.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane z jednoczesnym wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 245-J – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245-J służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245-J ujmuje się w szczególności:

- 1) zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty, w korespondencji z kontem 130-JD,
- 2) zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konto niż rachunek bieżący jednostki, w korespondencji z kontem 135-J gdy wpłaty dokonano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 3) zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność, w korespondencji z kontem 720-J, 750-J, 760-J,
- 4) uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, w korespondencji z kontem 221-J.

Na stronie Ma konta 245-J ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty, w korespondencji z kontem 130-JD,
- 2) wpłata na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia kwot dotyczących należności dotyczących należności budżetowych, w korespondencji z kontem 135-J.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245-J może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290-J – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290-J służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.

Na stronie Wn konta 290-J ujmuje się:

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, w tym m.in. wyksięgowanie na koniec roku ogólnego odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (konto przeciwstawne 760-J), wyksięgowanie odpisów dotyczących operacji finansowych (konto przeciwstawne 750-J) a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, ogólny odpis aktualizujący należności głównych i naliczonych od nich odsetek uznanych na dzień 31 grudnia za wątpliwe, księgowanie na koniec roku w korespondencji z kontem 761-J, odpis aktualizujący dotyczący operacji finansowych w korespondencji z kontem 751-J.

Konto 290-J może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów. Zakupy materiałów ujmowane jest w księgach rachunkowych wg. rzeczywistych cen nabycia.

Konto 310 – „Materiały”

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupywane na potrzeby Urzędu Gminy materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia tj. dacie zakupu, nie prowadzi się w trakcie roku ewidencji na kontach zespołu 3 z wyjątkiem słomy, której zużycie ewidencjonowane jest w rejestrze i raz w miesiącu sporządzany jest protokół zużycia.

Potwierdzenia wydania materiałów biurowych do zużycia dokonuje się w prowadzonym rejestrze wydanych materiałów biurowych, pozostałych materiałów na WZ, bądź kwitując własnoręcznym podpisem na fakturze.

W przypadku, gdy część materiałów nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, materiały pozostałe obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje ich wartość na koncie 310-J zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.

Konto 310-J służy również do ewidencji zwiększenia ilości materiałów z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego księguje się na stronie Wn w korespondencji z kontem 221-J.

Na stronie Wn ewidencjonuje się przychody materiałów oraz pozostałość nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty. Na stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody materiałów. Konto 310-J może wykazywać saldo Wn które wyraża wartość zapasów materiałowych.

Podział konta poziomy na 310JI – są to materiały pozostałe z inwestycji, 310JJ – zakupy

bieżące materiałów.

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. 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.

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 i strat nadzwyczajnych.

W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dotyczących przyszłych okresów (art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 „Rozliczenie kosztów”.

Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4, bez dalszego ich rozbicia na konta zespołu 5 i 6.

Konto 400-J-„Amortyzacja”

Konto 400-J służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011-J oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Wn konta 400-J ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071-J.

Na stronie Ma konta 400-J ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071-J oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy – konto 860-J.

Konto 400-J może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400-J przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-J.

Konto 401-J – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401-J ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienia salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860-J.

Na koncie 401-J ujmuje się następujące paragrafy wydatków:

§ 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”

§ 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”

§ 426 „Zakup energii”

Konto 402-J – „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402-J ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402-J ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860-J.

Na koncie 402-J ujmuje się następujące § wydatków:

§ 427 „Zakup usług remontowych”

§ 428 „Zakup usług zdrowotnych”

§ 430 „Zakup usług pozostałych”

§ 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”

§ 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”

§ 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”

Konto 404-J – „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

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

Na koncie 404-J ujmuje się następujące § wydatków:

§ 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń”

§ 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

§ 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”

§ 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”

§ 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”

Konto 405-J – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405-J 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 zaliczone do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405-J poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenie kosztów z ww. tytułów oraz przeniesienie tych kosztów na dzień bilansowy na konto 860-J.

Na koncie 405-J ujmuje się następujące § wydatków:

§ 302 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”

§ 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”

§ 412 „Składki na Fundusz Pracy”

§ 444 „Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych”

Konto 409-J – „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Na koncie 409-J ujmuje się następujące § wydatków:

§ 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”

§ 441 „Podróże służbowe krajowe”

§ 443 „Różne opłaty i składki”

§ 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” oraz pozostałe paragrafy które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-J-405-J.

Zespół 7-„Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” służą ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych (konto 720-J), przychodów i kosztów finansowych (konta 750-J i 751-J), pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (konta 760-J i 761-J).

Konto 720-J „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-J służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody jst, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Ponadto na koncie 720-J ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133), a w szczególności subwencje i dotacje z budżetu państwa, udziały jst we wpływach z podatku dochodowego, dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jst na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej od należności podatkowych. Odsetki od zaległości z tytułu płatności innych dochodów budżetowych niż podatki księguje się na koncie 750-J.

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

Ewidencja analityczna przychodów ujmowanych na koncie 720-J jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków

pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720-J przenosi się na konto 860-J.

Na stronie Wn konta 720-J ujmuje się w szczególności:

1. odpisy należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221-J,
2. należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku w korespondencji z kontem 221-J,

Na stronie Ma konta 720-J ujmuje się w szczególności:

1. przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221-J,
2. przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej, nieprzypisanych uprzednio na koncie 221-J, w korespondencji z kontem 130-JD,
3. przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych, w korespondencji z kontem 221-J,
4. zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245-J.

Na koniec roku konto 720-J nie wykazuje salda.

Konto 750-J – „Przychody finansowe”

Konto 750-J służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750-J ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720-J, dodatnie różnice kursowe, oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS ujmowanych na koncie 851-J.

Ewidencja analityczna przychodów ujmowanych na koncie 750-J jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750-J zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych, a także do analizy wykonania tych planów.

Na stronie Wn konta 750-J ujmuje się w szczególności przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860-J.

Na stronie Ma konta 750-J ujmuje się w szczególności:

1. otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych) w korespondencji z kontem 201-J, 221-J, 240-J,

2. oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 130-JD,

3. przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 201-J, 221-J, 240-J,

4. zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245-J.

Konto 750-J na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 751-J – „Koszty finansowe”

Konto 751-J służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751-J ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860-J. W końcu roku konto 751-J nie wykazuje salda.

Konto 760-J „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760-J służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720-J, 750-J.

W szczególności na stronie Ma konta 760-J ujmuje się:

1. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie z kontami 130-JD, 201-J, 221-J, 240-J,

2. odpisane przedawnione zobowiązania w korespondencji z kontami 201-J, 231-J, 234-J, 240-J,

3. otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe - w korespondencji z kontem 130-JD, 013-J, 201-J, 234-J, 240-J,

4. zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245-J.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860-J, w korespondencji ze stroną Wn konta 760-J.

Ewidencja szczegółowa do konta 760-J dostosowana jest do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy, prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 760-J nie wykazuje salda.

Konto 761-J „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761-J służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761-J ujmują się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów w korespondencji z kontem 401-J,
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami 130-JW, 130-JZ, 130-JF, 201-J, 231-J, 234-J, 240-J,
- 3) odpisy aktualizujące od należności w korespondencji z kontem 290-J.

W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 860-J, w korespondencji ze stroną Ma konta 761-J.

Ewidencja szczegółowa do konta 761-J dostosowana jest do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy, prowadzona jest z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 761-J nie wykazuje salda.

Zespół 8- „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800- „Fundusz jednostki”

Konto 800-J służy ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-J ujmują się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800-J ujmują się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-J,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130-JD,
- 3) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego równowartości środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę na finansowanie jej inwestycji z konta 810-J,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, w korespondencji z kontem 011-J,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz

- środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011-J, 020-J, 080-J,
6) wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje), w korespondencji z kontem 080-J,

Na stronie Ma konta 800-J ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie , zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860-J,
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-JW, 130-JZ, 130-JS,
- 3) równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 810-J (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty),
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych, w korespondencji z kontem 011-J,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 011-J, 020-J, 080-J.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Do konta 800-J prowadzona jest ewidencja szczegółowa poprzez podział konta w układzie pionowym w następujący sposób:

800-J – fundusz zasadniczy jednostki,

800-J2 – fundusz jednostki – środki trwałe

800-J3 – fundusz jednostki - inwestycje

Konto 810/J -"Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810-J służy do ewidencji:

1. dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone
2. równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810-J ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810-J ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800-J3.

Ewidencję analityczną do konta 810-J prowadzi się z podziałem na dotacje i środki na inwestycje. Na koniec roku konto 810-J nie wykazuje salda.

Konto 840-J -„Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”

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

Na stronie Ma konta 840-J ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840-J ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń między okresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Konto 840-J może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów.

Konto 851-J - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135-JF „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Saldo Ma konta 851-J wyraża stan zakładowego funduszy świadczeń socjalnych.

Konto 860/J - „Wynik finansowy”

Konto 860/J służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 860-J ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400-J, 401-J, 402-J, 403-J, 404-J, 405-J i 409-J;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751-J, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761-J,

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

- 1) przychodów finansowych w korespondencji z kontem 720-J
- 2) przychody finansowe w korespondencji z kontem 750-J
- 3) pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z kontem 760-J

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

Konta pozabilansowe

Konto 976-J – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976-J służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976-J ujmuje się wg stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi JST sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, a *na stronie Ma* – według stanu na koniec roku budżetowego, zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się również zmniejszenia fundusu jednostki spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości

niematerialnych i prawnych do innych jednostek budżetowych JST objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki, a *na stronie Ma* – zwiększenia funduszu jednostki, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Dane wynikające z zapisów na koncie 976-J należy zamieścić w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających.

Zapisy na koncie 976-J w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2.

W zakresie zmian w funduszu spowodowanym nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek – łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldy kont analitycznych prowadzonych do konta 800-J – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldy kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

Konto 976-J po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazywać salda. W tym celu należy na stronie Wn konta 976-J zaksięgować wartość zobowiązań wobec innych jednostek oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek, a na stronie Ma – odpowiednio wartość należności i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Po tych księgowaniach konto 976-J nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się według jednostek budżetowych objętych łącznymi sprawozdaniami finansowymi i według tytułów w/w wzajemnych rozliczeń.

Konto 980-J – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980-J służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980-JD – „Plan finansowy dochodów budżetowych”

Konto 980-JD służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się plan finansowy dochodów budżetowych oraz jego korekty.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981-J – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981-J przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się plan finansowy niewygasających wydatków ustalony uchwałą organu stanowiącego do realizacji przez jednostkę w roku następnym.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zaliczonych do planu finansowego niewygasających wydatków,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koniec roku konto 981-J nie powinno wykazywać salda.

Konto 998-J – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998-J służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998-J 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-J ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998-J nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998-J prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Konto 999-J – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999-J ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

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