

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA KOMENDY GŁÓWNEJ STRAŻY GRANICZNEJ**

§ 1.

1. Zakładowy plan kont dla KGSG określa zasady grupowania operacji gospodarczych, wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej zapewniające możliwość sporządzania sprawozdań finansowych określonych w odrębnych przepisach.
2. Zakładowy plan kont dla KGSG zawiera wykaz kont syntetycznych obejmujący następujące zespoły kont:
 - 1) Zespół 0 „Majątek trwały”, służący do ewidencji operacji gospodarczych związanych z majątkiem trwałym, jego umorzeniem oraz realizowanymi przez KGSG, inwestycjami (środki trwałe w budowie);
 - 2) Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”, przeznaczony do ewidencji operacji gospodarczych związanych ze środkami pieniężnymi oraz znakami wartościowymi;
 - 3) Zespół 2 „Rozrachunki i rozszczenia”, służący do ewidencji operacji gospodarczych związanych z rozrachunkami i rozszczeniami KGSG;
 - 4) Zespół 3 „Materiały i towary”, przeznaczony do ewidencji operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakupu materiałów, towarów i usług oraz ewidencji wartości rzeczowych składników majątku obrotowego (rzeczowych aktywów obrotowych);
 - 5) Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, służący do ewidencji kosztów funkcjonowania KGSG w układzie rodzajowym i ich rozliczenia w szczególności podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych;
 - 6) Zespół 6 „Produkty”, przeznaczony do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów;
 - 7) Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty” – służący do ewidencji operacji gospodarczych związanych

z dochodami budżetowymi oraz przychodami uzyskiwanymi przez KGSG oraz kosztami uzyskania tych przychodów;

- 8) Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”, służący do ewidencji operacji gospodarczych związanych z funduszami, jakie funkcjonują w KGSG oraz do ustalania wyniku finansowego i jego rozliczenia;
- 9) Zespół 9 „Konta pozabilansowe” przeznaczony do pozabilansowej ewidencji operacji gospodarczych związanych z zaangażowaniem wydatków budżetowych, wydatków strukturalnych, planu i wydatków budżetu zadaniowego oraz planu i wydatków przyznaných rezerw.

§ 2.

Zakładowy plan kont, oprócz wykazu kont zawiera komentarz, określający:

- 1) treść ekonomiczną kont, czyli rodzaj księgowanych na nich operacji gospodarczych oraz charakter sald, zgodny z treścią ekonomiczną kont;
- 2) sposób księgowania niektórych typowych operacji gospodarczych (korespondencję kont);
- 3) minimalne wymagania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej.

§ 3.

Korespondencję (wzajemne powiązania) kont określa się dla typowych operacji gospodarczych pomijając te zapisy, które byłyby powtórzeniem komentarza do poszczególnych kont. Pomija się ponadto operacje występujące sporadycznie i zapisy o charakterze storn do uprzednio księgowanych operacji gospodarczych przyjmując zasadę, że wszelkie błędne księgowania korygowane będą za pomocą zapisów tylko dodatnich lub tylko ujemnych.

Wykaz kont syntetycznych

Symbol konta	NAZWA KONTA
ZESPÓŁ 0 „MAJĄTEK TRWAŁY”	
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
017	Uzbrojenie i sprzęt wojskowy
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
077	Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)

ZESPÓŁ 1 „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”	
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
137	Rachunki środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
138	Rachunek środków europejskich
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
141	Środki pieniężne w drodze
ZESPÓŁ 2 „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
290	Odpisy aktualizujące należności
ZESPÓŁ 3 „MATERIAŁY I TOWARY”	
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
ZESPÓŁ 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIA”	
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
ZESPÓŁ 6 „PRODUKTY”	
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
ZESPÓŁ 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY,,	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne

ZESPÓŁ 8 „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”	
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
853	Fundusze celowe
860	Wynik finansowy
ZESPÓŁ 9 „KONTA POZABILANSOWE”	
975	Wydatki strukturalne
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
982	Plan wydatków środków europejskich
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
990	Plan i wydatki budżetowe rezerw celowych
991	Plan i wydatki budżetowe rezerw ogólnych
992	Plan i wydatki budżetu zadaniowego
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Komentarz do planu kont

ZESPÓŁ 0 „MAJĄTEK TRWAŁY”

Do aktywów trwałych zalicza się te aktywa jednostki, które nie mają charakteru aktywów obrotowych co oznacza, że są wykorzystywane w działalności przez okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do aktywów trwałych zaliczamy: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie. Zadaniem kont Zespołu 0 „Majątek trwały” jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych grup składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

Konta Zespołu 0 „Majątek trwały” przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych w budowie,
- umorzenia środków trwałych,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych.

KONTO 011 „ŚRODKI TRWAŁE” KONTO 017 „UZBROJENIE I SPRZĘT WOJSKOWY”

Konta 011 „Środki trwałe” i 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy” służą do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, do wysokości której można dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów, umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie tym ewidencjonuje się również stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości gruntów.

Ze względów ewidencyjnych środki trwałe podzielono na dwie duże grupy rodzajowe: powszechne (cywilne) środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 oraz uzbrojenie i sprzęt wojskowy – ewidencjonowany na koncie 017.

Zakwalifikowanie środka trwałego do uzbrojenia i sprzętu wojskowego odbywa się na podstawie odrębnych przepisów zaliczających środki trwałe do uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu według wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie:

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – w odniesieniu do powszechnych środków trwałych,
- 077 „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego” – w odniesieniu do uzbrojenia i sprzętu wojskowego, w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

Środki trwale wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz uzbrojenie i sprzęt wojskowy umarza się jednorazowo za okres całego roku zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, według stawek ustalonych w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego pochodzących z zakupu, inwestycji lub otrzymanych bezpłatnie,
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego,
- ujawnienie nowych, uprzednio nie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego wynikające z aktualizacji ich wartości w wyniku przeszacowania.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie z używania środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego na skutek: ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz darowizny,
- ujawnione niedobory środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego wynikające z aktualizacji ich wartości w wyniku przeszacowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić:

- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez Główny Urząd Statystyczny w Klasyfikacji Środków Trwałych w celu prawidłowego sporządzenia bilansu,
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz uzbrojenie i sprzęt wojskowy,

- właściwe obliczenie umorzenia i amortyzacji od środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Szczegółowe informacje o każdym środku trwałym oraz uzbrojeniu i sprzęcie wojskowym zawierają prowadzone odrębnie:

- karty inwentarzowe poszczególnych obiektów,
- tabele umorzeniowo-amortyzacyjne,
- książka inwentarzowa.

Księgi pomocnicze dla środków trwałych oraz dla uzbrojenia i sprzętu wojskowego prowadzi się w formie tabel amortyzacyjnych oraz obiektów inwentarzowych. Okresowo dokonuje się uzgodnień pomiędzy wartością brutto a saldami i obrotami kont 011 i 017, wartością umorzenia a saldami i obrotami kont 071 i 077 oraz pomiędzy umorzeniem rocznym a wartością amortyzacji na koncie 400 – „Amortyzacja”.

Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:

- przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
- przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
- likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
- nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
- aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
- zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

Konta mogą wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Salda te prezentowane są „wynikowo” po uwzględnieniu sald umorzenia (konta 071 i 077) w aktywach bilansu.

Typowe zapisy kont 011 i 017

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do ewidencji nowo zakupionych środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego.	080, 300
2	Przyjęcie do ewidencji środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego otrzymanych bezpłatnie.	800
3	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego dokonane na skutek aktualizacji wyceny.	800
4	Przyjęcie do ewidencji środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego z inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
5	Ujawnione nadwyżki środków trwałych.	240
6	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych oraz uzbrojenia i sprzętu wojskowego koszty inwestycji ulepszającej (także adaptacja, modernizacja, rekonstrukcja).	080, 300

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wycofanie środka trwałego i uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego z użytkowania na skutek likwidacji w wyniku zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nie umorzona.	071, 077 800
2	Ujawnione niedobory środków trwałych i uzbrojenia i sprzętu wojskowego: a) przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia, b) przeksięgowanie wartości nie umorzonej (netto) środka trwałego.	071, 077 240
3	Zmniejszenie wartości środków trwałych i uzbrojenia i sprzętu wojskowego dokonane na skutek aktualizacji wyceny.	800

„KONTO 013 „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego, niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności KGSG, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego w używaniu zalicza się rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości początkowej nie wyższej niż 3.500 zł lub przekraczającej tę wartość, ale ich przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest równy lub krótszy niż rok oraz te, których nie zalicza się do środków trwałych (podstawowych) bez względu na wartość i okres użytkowania na podstawie odrębnych przepisów w tym:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego znajdującego się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe i pozostałe uzbrojenie i sprzęt wojskowy przyjęty do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oddanego do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub pozostałe uzbrojenie i sprzęt wojskowy.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych i pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Typowe zapisy konta 013

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zwiększenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.	401
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.	401

KONTO 020 „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Konta mogą wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. Saldo to, po uwzględnieniu umorzenia, prezentowane jest w aktywach bilansu.

Typowe zapisy konta 020

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do ewidencji nowo zakupionych wartości niematerialnych i prawnych.	201, 240, 300
2	Przyjęcie do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych bezpłatnie: a) o wartości początkowej przekraczającej 3500 zł, b) o wartości początkowej do 3500 zł.	800 760
3	Zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych dokonane na skutek aktualizacji.	800
4	Zwiększenie wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.	401
5	Ujawniono nie zaewidencjonowane wartości niematerialne i prawne kwalifikujące się do ujęcia w ewidencji bilansowej (do czasu wyjaśnienia ich pochodzenia, wykazuje się jako ewentualne zobowiązanie).	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zdjęcie wartości niematerialnej i prawnej z ewidencji na skutek likwidacji w wyniku zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nie umorzona. (w przypadku bezpłatnego przekazania, wartość tą wykazuje się w dokumencie rozchodowym).	071 800
2	Ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych: a) przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia, b) przeksięgowanie wartości nie umorzonej (netto).	071 240
3	Zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych dokonane na skutek aktualizacji.	800
4	Zmniejszenie wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.	401

KONTO 071 „UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”

KONTO 077 „UMORZENIE UZBROJENIA I SPRZĘTU WOJSKOWEGO”

Konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 077 „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego” służą do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek

amortyzacyjnych, określonych w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. KGSG jako zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych umarza środki trwałe, uzbrojenie i sprzęt wojskowy oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Ma kont ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn – wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do kont prowadzi się według zasad podanych w opisie do kont: 011, 017 i 020. Konta

mogą wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz wartości niematerialnych i prawnych. Saldo to wpływa ujemnie na wartość początkową środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz wartości niematerialnych i prawnych i jest prezentowane w aktywach bilansu (w wartości netto).

Typowe zapisy konta 071 i 077

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego i wartości niematerialnych i prawnych.	400
2	Przebieganie dotychczasowego umorzenia w wyniku likwidacji środka trwałego, uzbrojenia i sprzętu wojskowego lub wartości niematerialnej i prawnej (likwidacja, sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, darowizna, niedobór).	011 017 020
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Okresowy odpis umorzenia wartości początkowej środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego i wartości niematerialnych i prawnych.	400
2	Umorzenie nieplanowe.	760
3	Zwiększenie umorzenia na skutek urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego i wartości niematerialnych i prawnych.	800

„KONTO 072 – „UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub

zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

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

Typowe zapisy konta 072

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.	401
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zwiększenie umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.	401

KONTO 080 „INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)”

Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji. Pod pojęciem inwestycji rozpoczętych rozumie się definicję środka trwałego w budowie określoną w ustawie o rachunkowości.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- dokumentacji projektowej,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nie umorzonych wartości początkowej tych obiektów,
- robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń itp.,
- zakupionych od kontrahentów środków trwałych,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

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

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki – konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe, a ponadto mogą być dofinansowane z sum na zlecenie (konto 139) otrzymanych od innych jednostek.

Oddzielnie należy ująć w ewidencji straty i zyski nadzwyczajne powstałe w związku z realizacją inwestycji, gdyż ich saldo po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji przenosi się na konto funduszu jednostki (konto 800).

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych. Saldo to prezentowane jest w aktywach bilansu.

Typowe zapisy konta 080

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Poniesione koszty na realizację inwestycji: a) ujęte wcześniej na kontach rozrachunków, b) finansowane bezpośrednio z rachunku bankowego [uwaga: do rozchodu środków z każdego rachunku bankowego obowiązuje zapis równoległy Wn 810 (w analityce nr zadania inwestycyjnego), Ma 800].	300 130
2	Zużycie materiałów inwestycyjnych.	310
3	Wbudowanie maszyn i urządzeń.	310
4	Niedobory w składnikach inwestycyjnych uznane za mieszczące się w granicach norm.	240
5	Straty inwestycyjne uznane za niezawinione (losowe).	240

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie inwestycji zakończonej.	011, 020, 017
2	Zwrot materiałów po rozliczeniu inwestycji (szczególnie budowlanych).	310
3	Odpisanie kosztów inwestycji zaniechanych.	240

ZESPÓŁ 1 „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konta Zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- środków pieniężnych w drodze,

– wszelkich innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Zadaniem kont jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych, a także obrotów i stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

KONTO 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI”

Konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym oraz dochodów budżetowych (wpływów) i wydatków nie wygasających z końcem roku poprzedniego.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków:

- przekazanych przez dysponentów środków budżetowych wyższego stopnia, a przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja analityczna w kwotach zbiorczych otrzymanych środków na realizację planu finansowego) oraz dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych przez KGSG dochodów budżetowych zgodnie z planem finansowym (ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub właściwym kontem przychodów Zespołu 7,
- wpływy środków pieniężnych stanowiące zmniejszenie wydatków budżetowych na mocy odrębnych przepisów.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym KGSG, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 3, 4 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu państwa (ewidencja analityczna w kwotach zbiorczych przelanych środków), w korespondencji z kontem 222,
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów środków budżetowych niższego stopnia (ewidencja analityczna według jednostek, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223,

– przekazanie dotacji (ewidencja analityczna według jednostek i celów przeznaczenia) w korespondencji z kontem 810.

Zapisów na koncie dokonuje się według wyciągów bankowych, w związku z czym, musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na kontach obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konta mogą wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki lub stan zrealizowanych dochodów budżetowych podlegających przekazaniu na rachunek bankowy budżetu państwa we właściwym terminie. Na koniec roku może pozostać saldo na rachunku bieżącym subkonto wydatków, odpowiadające wielkości środków budżetowych otrzymanych na następny rok.

W okresie przejściowym saldo kont ulega likwidacji (nie dotyczy środków budżetowych roku następnego) poprzez księgowanie:

- przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu na rachunek bankowy budżetu państwa dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji analitycznej dochodów i wydatków budżetowych.

W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.

Typowe zapisy konta 130

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Otrzymanie środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia.	223
2	Wpłaty bezpośrednio od kontrahentów – kwot zaliczanych na zmniejszenie wydatków budżetowych: a) ujętych uprzednio jako należności, b) w pozostałych przypadkach (nie przypisanych).	201 401, 402, 403, 404, 405, 409
3	Wpływy bezpośrednio na rachunek bankowy kwot dotyczących dochodów budżetowych: a) uprzednio zaewidencjonowanych jako należności, b) pozostałych (nie przypisanych).	221 720
4	Wyciąg bankowy z rachunku wydatków potwierdzający wpływ środków z nieznanego źródła, mylne wpływy.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Opłacone bezpośrednio z rachunku zobowiązania wobec kontrahentów: a) ujęte uprzednio na rozrachunkach dotyczących wydatków budżetowych (materiały, usługi), b) nie ujęte na rozrachunkach dotyczących wydatków budżetowych (materiały, usługi), c) zakup środków trwałych bezpośrednio do eksploatacji.	201 401, 402, 403, 404, 405, 409 011
2	Przekazanie zasileń budżetowych dysponentom III stopnia.	223
3	Wyciąg bankowy z rachunku wydatków potwierdzający przelanie środków na inny własny rachunek bankowy.	141
4	Odprowadzone dochody budżetowe na rachunek bankowy budżetu państwa.	222
5	Zwrot nadpłat dochodów budżetowych bezpośrednio z rachunku bankowego: a) ujęte uprzednio na należnościach z tytułu dochodów budżetowych, b) zarachowanych bezpośrednio na przychody finansowe.	221 720

KONTO 135 „RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Typowe zapisy konta 135

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wpływ należności: a) uprzednio ujęte w rozrachunkach, b) w pozostałych przypadkach.	201 853
2	Wpływ odsetek od oprocentowania środków na rachunku bankowym	853
3	Omyłki w wyciągu bankowym	240

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Opłacono zobowiązania: a) uprzednio ujęte w rozrachunkach, b) w pozostałych przypadkach.	201 853
2	Omyłki w wyciągu bankowym.	240

KONTO 136 – „RACHUNEK PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy konta 136

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków na rachunek bankowy.	853
2	Wpływ odsetek od oprocentowania środków na rachunku bankowym.	853
3	Omyłki w wyciągu bankowym.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Opłacono zobowiązania: a) uprzednio ujęte w rozrachunkach, b) w pozostałych przypadkach.	201 853
2	Omyłki w wyciągu bankowym.	240

KONTO 137 – „RACHUNEK ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy konta 137

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków na rachunek bankowy.	228
2	Dodatnie różnice kursowe.	750
3	Omyłki w wyciągu bankowym.	240

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Opłacono zobowiązania wobec dostawców za dostawy i usługi uprzednio zaewidencjonowane.	201
2	Opłacono zobowiązania wobec dostawców za dostawy bezpośrednio z rachunku bankowego.	401, 402, 300
3	Ujemne różnice kursowe.	750
4	Omyłki w wyciągu bankowym.	240

KONTO 138 „RACHUNEK ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”

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

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem

227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

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

Typowe zapisy konta 138

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków na rachunek bankowy.	227
2	Omyłki w wyciągu bankowym	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Opłacono zobowiązania wobec dostawców za dostawy i usługi uprzednio zaewidencjonowane.	201
2	Opłacono zobowiązania wobec dostawców za dostawy bezpośrednio z rachunku bankowego.	401, 402, 300
3	Omyłki w wyciągu bankowym	240

KONTO 139 „INNE RACHUNKI BANKOWE”

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

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

- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków organizacji i zrzeszeń,
- kaucji wpłacanych przez podmioty gospodarcze uczestniczące w przetargach,
- innych środków obcych czasowo przechowywanych na rachunku KGSG.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między

księgowością KGSG a księgowością banku.

Odsetki uzyskane od środków zgromadzonych na rachunku pomocniczym podlegają zaliczeniu na:

- dochody budżetowe (konto 720),
- lub powiększają zobowiązania wobec kontrahentów, o ile wiążą się z oprocentowaniem depozytów pieniężnych lub wadiów.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku. W bilansie saldo prezentowane jest w aktywach.

Typowe zapisy konta 139

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wpłata bezpośrednio na rachunek bankowy sum depozytowych, kaucji, wadium oraz sum na zlecenie.	240
2	Błędy w wyciągach bankowych.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zwrotu sum depozytowych, kaucji, wadium oraz sum na zlecenie.	240
2	Błędy w wyciągach bankowych.	240

KONTO 140 „KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE”

Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” służy do ewidencji innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu innych środków pieniężnych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu innych środków pieniężnych.

Saldo Wn oznacza kwoty przekazane do banku, oczekujące na potwierdzenie tego faktu w wyciągu bankowym, a saldo Ma – kwoty ujęte na podstawie wyciągu bankowego, oczekujące na potwierdzenie wyciągu bankowym z innego rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu:

- innych środków pieniężnych,
- innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan innych środków pieniężnych.

Typowe zapisy konta 140

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wpłata bezpośrednio na rachunek bankowy innych środków pieniężnych.	240
2	Błędy w wyciągach bankowych.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zwrotu innych środków pieniężnych.	240
2	Błędy w wyciągach bankowych.	240

KONTO 141 „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Saldo Wn oznacza kwoty przekazane do banku, oczekujące na potwierdzenie tego faktu w wyciągu bankowym,

a saldo Ma – kwoty ujęte na podstawie wyciągu bankowego, oczekujące na potwierdzenie w wyciągu bankowym z innego rachunku bankowego.

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

Typowe zapisy konta 141

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie przelewu środków.	130, 135, 137, 138, 139
2	Błędy w wyciągach bankowych.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek bankowy.	130, 135, 137, 138, 139
2	Błędy w wyciągach bankowych.	240

ZESPÓŁ 2 „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”

Konta Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozszczeń, a także do ewidencji rozliczeń.

Na kontach tego zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia (krajowe i zagraniczne) powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane.

Przez rozrachunki rozumie się należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów (w całości lub częściowo), które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się, z dniem wniesienia pozwu do sądu, roszczeniami spornymi.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania.

Na kontach tego zespołu księguje się również różnego rodzaju rozliczenia, np. niedoborów i strat, zrealizowanych dochodów budżetowych, środków otrzymanych na wydatki budżetowe, rozliczenia z budżetami itp.

Na kontach rozrachunków nie muszą być ewidencjonowane te należności i zobowiązania, które zostały zapłacone w dniu ich powstania lub są ujęte w ewidencji księgowej pod datą dokonania rozliczenia. W takich przypadkach wpływ środków pieniężnych można księgować w korespondencji z kontami przychodów lub wyodrębnionych funduszy, a rozchód środków pieniężnych w korespondencji z kontami kosztów, składników majątkowych lub wyodrębnionych funduszy.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w ewidencji w wartości ustalonej przy ich powstaniu.

Wysokość niedoboru i straty oraz roszczenia wobec osób odpowiedzialnych ustala się na poziomie odpowiadającym aktualnej wartości niedoboru. Nadwyżkę tak ustalonej wartości ponad ewidencyjną wartość niedoboru lub straty (w przypadku środków trwałych ponad ich wartość netto, tzn. aktualną wartość początkową pomniejszoną o dokonane umorzenie) zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów i księguje się po stronie Wn konta 240 i po stronie Ma konta 840.

Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych powinny być poddawane okresowej weryfikacji w celu ujawnienia i wyksięgowania należności, roszczeń i zobowiązań przedawnionych lub nieściągalnych – niereal-

ne aktywa lub pasywa nie mogą być wykazane w bilansie. Należności i roszczenia budżetowe i pozabudżetowe:

- przedawnione lub uznane za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów (760), chyba że występują powody, dla których można wystąpić z roszczeniem w stosunku do osób winnych przedawnienia; wówczas równowartość roszczenia podlega odpisaniu w ciężar konta 240, gdzie podlega rozliczeniu w trybie przepisów o odpowiedzialności za szkody,
- umorzone zalicza się do pozostałych kosztów (konto 760).

Przedawnione lub umorzone należności, roszczenia i zobowiązania dotyczące wyodrębnionych funduszy zalicza się odpowiednio na zmniejszenie lub zwiększenie właściwego funduszu, a dotyczące działalności inwestycyjnej na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów inwestycyjnych (środków trwałych w budowie).

Terminy przedawnienia nie ulegają skróceniu lub przedłużeniu w wyniku czynności prawnych. Mogą one być tylko zawieszane lub przerywane w przypadkach określonych przepisami prawnymi.

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

Ewidencja szczegółowa do kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub pracowników, a równocześnie, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – także w poszczególnych walutach.

KONTO 201 „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI”

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” subkonto rozrachunki z dostawcami – służą do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług (jeżeli udzielenie zaliczki dopuszczają obowiązujące przepisy).

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tych kontach powstają w wyniku wykonywania na rzecz KGSG różnego rodzaju dostaw, robót i usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone i źródło ich finansowania.

Odsetki od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty, chyba że nie będą one opłacone do końca kwartału – wtedy ujmuje się je w księgach rachunkowych na koniec kwartału w korespondencji z kontem:

- 720, gdy są związane z działalnością podstawową jednostki,
- właściwego funduszu, gdy są związane z działalnością finansowaną z wyodrębnionych funduszy,
- 080 – związane z działalnością inwestycyjną.

Kary umowne i odszkodowania obciążające dostawców ujmuje się na stronie Wn kont rozrachunków z dostawcami w korespondencji z kontem:

- 760 w odniesieniu do działalności podstawowej,
- kontem właściwego funduszu w stosunku do działalności finansowanej ze środków wyodrębnionych funduszy,
- 080 w stosunku do działalności inwestycyjnej.

Konta 201 – subkonto rozrachunki z odbiorcami – służą do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z odbiorcami z tytułu świadczonych przez KGSG dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na ich poczet oraz kaucji gwarancyjnych, z wyjątkiem

należności KGSG z tytułów zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Występujące na koniec roku saldo konta (należności) podlega przeksięgowaniu w nowym roku na stronę Wn konta 221. Przy czym jako właściwy paragraf dochodów należy przyjąć w tym przypadku 097 (z wyjątkiem sytuacji, gdy odrębne przepisy stanowią, że wpływy takie w każdym przypadku stanowią zmniejszenie wydatków).

Na stronie Wn kont księguje się przede wszystkim:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- uznane przez dostawców reklamacje jednostki,
- należne od dostawców kary i odszkodowania (do rozliczenia z dostawcami),
- odpis przedawnionych zobowiązań,
- należności za sprzedane wyroby, usługi, towary handlowe, materiały i inne składniki majątkowe,
- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych.

Na stronie Ma kont ewidencjonuje się w szczególności:

- zobowiązania za fakturowane dostawy i usługi,
- naliczone przez kontrahentów a nie opłacone do końca roku odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- wpłaty należności od odbiorców,
- otrzymane zaliczki od odbiorców,
- umorzenie lub odpisanie należności.

Do kont należy prowadzić ewidencję szczegółową, zapewniającą możliwość ustalenia zobowiązań i należności według poszczególnych dostawców, z podaniem w odniesieniu do dostawców zagranicznych – obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach.

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

Typowe zapisy konta 201

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług.	zespół 1
2	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej.	760 080
3	Należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych (do rozliczenia z dostawcami).	840
4	Należności z tytułu sprzedaży (wartość w cenie sprzedaży netto) materiałów.	760
5	Zmniejszenie zobowiązań jednostki z tytułu uznanych reklamacji.	300

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług dotyczące: – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej.	300 080
2	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu: a) nie opłaconych do końca roku odsetek: – w działalności podstawowej, – w działalności inwestycyjnej. b) kar umownych: – w działalności podstawowej, – w działalności inwestycyjnej.	750 080 760 080
3	Wpłaty należności na rachunki bankowe.	Zespół 1
4	Odpisanie należności umorzonych nie objętych odpisami aktualizującymi w: – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej.	760 080
5	Odpisanie należności umorzonych objętych odpisami aktualizującymi w: – działalności podstawowej, – działalności inwestycyjnej.	290 290
6	Należności skierowane na drogę postępowania spornego (pod datą wniesienia powództwa).	240
7	Odpisanie należności umorzonych lub przedawnionych, które wcześniej zaliczono do rozliczeń międzyokresowych przychodów.	840
8	Przebieganie w nowym roku salda Wn konta 201 w wysokości wykazanej w bilansie zamknięcia roku poprzedniego.	221

KONTO 221 „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności ujemnych na koncie 226.

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

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

Występujące na koniec roku należności podlegają

przebieganiu w nowym roku na paragraf 097 z wyjątkiem należności z tytułu odsetek.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

Typowe zapisy konta 221

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Powstanie należności stanowiących dochody budżetowe: – za sprzedane rzeczowe składniki majątku (aktywa rzeczowe), – z tytułu kar i grzywien, – z tytułu opłat administracyjnych.	760 760, 720
2	Zwrot nadpłaconej kwoty dochodów budżetowych (techniczny zapis ujemny Wn i Ma 222 oraz Wn i Ma 130 – dla zachowania czystości obrotów).	130
3	Przebieganie na początku roku salda Wn konta 201 z bilansu zamknięcia roku poprzedniego.	201

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący dochodów budżetowych.	130
2	Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 760

KONTO 222 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez KGSG dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Zapisów na koncie dokonuje się równolegle z operacjami na rachunku bieżącym dochodów budżetowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność obrotów pomiędzy tym kontem a rachunkiem bankowym. Oznacza to, że na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, a do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Na stronie Ma konta ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

W okresie przejściowym roku następnego saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu pobranych lecz nie przekazanych do końca roku dochodów na rachunek budżetu – w ramach operacji zaliczonych do poprzedniego roku budżetowego.

Typowe zapisy konta 222

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa.	130
2	Zwrot nadpłaty dochodów budżetowych: – uprzednio przypisanych (księgowanie podstawowe: Wn 221, Ma 130; jednocześnie dokonuje się technicznych zapisów ujemnych po obu stronach kont 222 oraz 130), – nieprzypisanych (księgowanie podstawowe: Wn 750, 760, Ma 130; jednocześnie dokonuje się technicznych zapisów ujemnych po obu stronach kont 222 oraz 130).	130 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych na fundusz jednostki (zrealizowane dochody budżetowe na dzień 31.12. wykazane w Rb-27).	800

KONTO 223 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do rozliczenia środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym lub podlegających przekazaniu do dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia,
- przeniesienia zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”, na koniec roku,

- zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne i zaopatrywanych dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma konta księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia,
 - wpływy środków od dysponentów niższego stopnia nie wykorzystane na wydatki budżetowe danego roku.
- W zakresie ewidencji środków budżetowych przeka-

zywanych do dysponentów niższego stopnia (strona Wn) należy prowadzić konta analityczne według zaopatrywanych jednostek organizacyjnych Straży Granicznej. Zapisy na kontach analitycznych muszą być zgodne z zapisami konta na stronie Ma u dysponentów niższego stopnia, otrzymujących środki budżetowe.

Konto może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, oznaczające pozostałość środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia, lecz nie wykorzystanych na pokrycie własnych wydatków budżetowych lub nie przekazanych do zaopatrywanych dysponentów niższego stopnia.

W okresie przejściowym saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zwróconej dysponentowi wyższego stopnia sumy nie wykorzystanych do końca roku budżetowego środków (w korespondencji z kontem 130).

Konto służy również do ewidencji otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia i przekazanych dysponentom niższego stopnia środków budżetowych dotyczących roku następnego.

Na stronie Wn konta księguje się przelewy środków budżetowych dotyczących następnego roku budżetowego dla dysponentów niższego stopnia, a na stronie Ma – wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia.

Do strony Wn konta prowadzi się ewidencję analityczną w układzie jednostek organizacyjnych Straży Granicznej otrzymujących te środki.

Konto może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan środków budżetowych, otrzymanych na rok następny, lecz nie przekazanych dysponentom niższego stopnia. Saldo to przeksięgowuje się pod datą 1 stycznia następnego roku budżetowego na konto.

Typowe zapisy konta 223

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.	130
2	Przeniesienia na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych.	800
3	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Okresowe wpływy środków budżetowych przekazanych przez dysponenta wyższego stopnia.	130
2	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych na wydatki.	130

KONTO 225 „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI”

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami i innych (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych, podatku od towarów i usług a także rozrachunki z tytułu VAT).

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

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przekazanie do urzędów skarbowych lub urzędów gmin należnych podatków i opłat,
- należności od budżetu z tytułu nadpłaconych podatków.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- naliczone zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat płaconych przez KGSG,
- zobowiązania z tytułu podatków pobranych przez KGSG w imieniu budżetu.

Na stronie Wn konta ujmuje się podatek naliczony, który podlega odliczeniu od podatku należnego oraz przeksięgowanie na koniec każdego miesiąca różnicy

(saldo Ma) między podatkiem należnym a naliczonym, podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego w terminie określonym w przepisach dotyczących podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego.

Na stronie Ma konta ujmuje się podatek należny od uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży.

Konto na koniec miesiąca może wykazywać:

- saldo Wn informujące o wartości zapłaconego przy zakupach towarów i usług podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu w następnym miesiącu od podatku należnego,
- saldo Ma informujące o występowaniu w rozliczeniach VAT podatku należnego do rozliczenia w następnym miesiącu.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Typowe zapisy konta 225

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych.	130
2	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków – dotyczące kosztów działalności.	401, 402, 403, 404, 405, 409
3	Przekazanie naliczonych odsetek od zobowiązań budżetowych.	130
4	Podatek VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców /w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym/.	201
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty.	401, 402, 403, 404, 405, 409
2	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	750
4	Podatek VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur VAT oraz faktur korygujących.	130, 201, 221
5	Wpływy z tytułu nadpłat podatków.	130

KONTO 226 „DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE”

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótko-

terminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

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

Typowe zapisy konta 226

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.	221
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe – w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.	221

KONTO 227 „ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

– wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projek-

tów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;

– prześięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy konta 227

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków.	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Środki otrzymane na pokrycie wydatków.	138
2	przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego.	201

KONTO 228 „ROZLICZENIE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;
- przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy konta 228

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków.	800
2	Środki przekazane innym jednostkom.	137
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Środki otrzymane na pokrycie wydatków lub do przekazania innym jednostkom.	137

KONTO 234 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI”

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Typowe zapisy konta 234

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wpływy należności od pracowników.	130

KONTO 240 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI”

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

Konto służy do ewidencji sum na zlecenie, sum depozytowych, wadium wpłacanych przy organizowaniu przetargów, kaucji gwarancyjnych, środków pieniężnych organizacji i zrzeseń (np. organizacje związkowe), środków na nagrody otrzymanych z innych jednostek budżetowych, roszczeń spornych, ujawnionych w mieniu jednostki niedoborów i szkód i ich rozliczenie, mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych, sum do wyjaśnienia itp.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wypłaty środków organizacji i zrzeseń,
- wypłaty z sum na zlecenie i sum depozytowych,
- wypłaty nagród lub innych należności pieniężnych ze środków otrzymanych na ten cel z innych jednostek,
- zwroty niewykorzystanych sum na zlecenie,
- roszczenia sporne z tytułu sprzedaży,
- ujawnionych w mieniu KGSG niedoborów i szkód,
- mylnych obciążeń i korekty błędnych uznań przez bank rachunków bankowych,

- rozliczenie nadwyżki magazynowej.

Na stronie Ma konta ujmuje się przede wszystkim:

- wpłaty środków organizacji i zrzeseń,
- wpływy sum depozytowych i sum na zlecenie oraz wpłaty kaucji,
- wpływy środków na nagrody i inne należności dla pracowników i funkcjonariuszy z innych jednostek,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- rozliczenie ujawnionych w mieniu jednostki niedoborów i szkód,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
- ujęcie nadwyżki magazynowej.

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa, zapewniająca ustalenie stanu poszczególnych sum depozytowych, sum na zlecenie, należności i roszczeń oraz zobowiązań.

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

Typowe zapisy konta 240

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Realizacja zlecenia wypłaty (bezgotówkowej) depozytów, kaucji (wadium).	139
2	Omyłki w wyciągach bankowych.	130, 135, 137, 138, 139
3	Ujawnione szkody w rzeczowych składnikach majątku działalności eksploatacyjnej.	Zespół 4
4	Wypłata należności ze środków otrzymanych z innych jednostek.	139
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych zliczonych do depozytów.	139
2	Omyłki w wyciągach bankowych.	130, 135, 137, 138, 139
3	Decyzja o spisaniu szkody bądź o uznaniu za niezawinioną w tym dla działalności podstawowej i finansowo wyodrębnionej.	760
4	Sumy na zlecenie otrzymane spoza jednostki.	139

KONTO 290 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

W bilansie prezentowane jest w pozycjach dotyczących należności oraz rozliczeń międzyokresowych czynnych (samodzielnie nie występuje).

Typowe zapisy konta 290

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Odpisanie należności objętej uprzednio odpisem aktualizującym wobec jej nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia.	201 234, 240
2	Równowartość całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wobec ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano.	720, 760
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący wartość należności od dłużników: <ul style="list-style-type: none"> – postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, – w stosunku do których oddalono wnioski o ogłoszenie upadłości, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, – kwestionujących należność, – zalegających z zapłatą (należności przeterminowane lub o dużym prawdopodobieństwie nieściągalności). 	860 720, 760 720, 760 720, 760
2	Odpis aktualizujący zasądzone kary i grzywny podwyższające należność główną – w stosunku do należności, od których dokonano uprzednio odpisu aktualizującego.	720, 760

ZESPÓŁ 3 „MATERIAŁY I TOWARY”

Konta Zespołu 3 „Materiały i towary” przeznaczone są do ewidencji:

- zapasów własnych,
- materiałów,
- wyposażenia o charakterze środków trwałych przed ich wydaniem do użytkowania,
- rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz usług.

Na kontach zapasów ewidencjonuje się materiały i wyposażenie przechowywane w magazynach zarówno własnych jak i obcych.

Zakupione materiały, towary i wyposażenie ujmowane w ewidencji wykazuje się w księgach rachunkowych według cen ich nabycia.

Składniki majątkowe (rzeczowe aktywa obrotowe) otrzymane w ramach zaopatrzenia w naturze ujmuje się w księgach rachunkowych według cen określonych w dokumentach stanowiących podstawę ich przekazania.

Wartość dostaw niefakturowanych ustala się stosując ceny zakupu materiałów, towarów i wyposażenia.

KONTO 300 „ROZLICZENIE ZAKUPU”

Konto 300 „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji rozliczenia zakupu lub nieodpłatnego przyjęcia w ramach zaopatrzenia w naturze materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalania:

- wartości materiałów w drodze,
- wartości dostaw i usług niefakturowanych.

Rozliczenie zakupu polega na porównaniu przyjętych dostaw z fakturami lub rachunkami dostawców względnie innymi dokumentami przekazania, w celu ustalenia:

- zgodności ilości i jakości dostaw zafakturowanych z ilością i jakością przyjętych materiałów i towarów,
- materiałów i towarów w drodze, to jest tych, które są ujęte w zaakceptowanych dowodach zakupu (nieodpłatnego przekazania) od dostawców a jeszcze nie zostały przyjęte przez KGSG,
- dostaw niefakturowanych, stanowiących przyjęte na podstawie dowodów przychodu materiały i towary lub potwierdzone protokołem odbioru usługi, na które do końca okresu sprawozdawczego nie otrzymano faktury od dostawcy.

Na koncie 300 rozlicza się wszystkie dostawy i faktury (rachunki), a ponadto można na nim:

- rozliczać koszty zakupu zawarte w dowodach dostawców,
- rozliczać naliczony podatek od towarów i usług ujęty w dowodach zakupu, podlegający odliczeniu od podatku należnego,
- rozliczać podatek akcyzowy i cło pobierane przy imporcie,
- ustalać niedobory i nadwyżki w dostawach,
- rozliczać reklamacje i sprostowania dotyczące fakturowanych dostaw.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- faktury VAT i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów lub towarów oraz świadczonych usług, naliczony VAT oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę,
- reklamacje podwyższające pierwotną wartość dostaw,
- obciążenia dodatkowe naliczone przy zakupie, które podwyższają cenę zakupu (np. cło, podatek importowy i podatek akcyzowy),

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- wartość przyjętych dostaw i usług z wyłączeniem naliczonego VAT, podlegającego odliczeniu od podatku należnego,
- reklamacje ilościowe i wartościowe obniżające pierwotną

- wotną wartość wynikającą z dowodów dostawcy,
- niedobory i straty w transporcie wycenione według rzeczywistych cen zakupu,
- przeniesienie kosztów zakupu zafakturowanych łącznie z wartością dostaw,
- podatek VAT podlegający rozliczeniu,
- wartość wykonanych i przyjętych usług, które nie zostały zafakturowane do końca okresu,
- naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego VAT, dotyczący zakupionych aktywów rzeczowych, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- wartość zapasów przekazanych bezpośrednio do zużycia (z pominięciem magazynu) otrzymanych w ramach zaopatrzenia w naturze.

Ewidencję analityczną do tego konta należy prowadzić w sposób umożliwiający rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług nie fakturowanych oraz dostaw w drodze.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw, robót i usług nie fakturowanych. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Typowe zapisy konta 300

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Faktury i rachunki za dostawy materiałów, towarów i wyposażenia oraz za usługi: <ul style="list-style-type: none"> – pozostające do zapłaty, – opłacone: <ul style="list-style-type: none"> – ze środków budżetowych, – z innych rachunków bankowych. 	201 130 137, 138, 139
2	Reklamacje i korekty podwyższające wartość fakturowanych dostaw i usług.	201
3	Nie fakturowane przez dostawców opakowania posiadające wartość użytkową.	760
4	Przedawnione zobowiązania za dostawy nie fakturowane.	760
5	Różnice między szacunkową wartością robót i usług niefakturowanych a sumą wynikającą z później otrzymanej faktury (jeżeli suma z faktury jest mniejsza od wartości szacunkowej).	080, 401, 402
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Materiały i wyposażenie otrzymane z zakupu: <ul style="list-style-type: none"> – przyjęte do magazynów, – przekazane bezpośrednio do zużycia. 	310 080, 401
2	Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty działalności: <ul style="list-style-type: none"> – finansowanej ze środków pozabudżetowych, – finansowanej ze środków budżetowych, – inwestycyjnej. 	402 402 080
3	Obciążenia dostawców wynikające z uznanych przez nich reklamacji i korekt faktur.	201

4	Koszty zakupu ujęte w fakturach dostawców, jeżeli ewidencja materiałów prowadzona jest według cen zakupu (np. ubezpieczenia, transportu, przedunku).	080 401
5	Nadwyżka wartości faktury nad wartością szacunkową dostaw i usług nie fakturowanych na koniec poprzedniego okresu.	080 310, 401, 402
6	Niedobory i szkody ujawnione w toku odbioru obciążające: – dostawcę, – funkcjonariuszy i pracowników.	201 240
7	VAT naliczony ujęty w fakturach podlegający rozliczeniu z VAT należnym.	225
8	Wartość przyjętych do magazynu oraz wydanych bezpośrednio do zużycia z pominięciem magazynu rzeczowych składników majątku obrotowego.	310 080, 401

KONTO 310 „MATERIAŁY”

Konto 310 „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Zapisów na koncie dokonuje się metodą pełną poprzez bieżące odnoszenie wartości zakupów i rozchodów materiałów w ciężar konta materiałów.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenie.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie wycenia się według cen ewidencyjnych (rzeczywiste ceny nabycia).

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach ewidencyjnych (rzeczywistych cenach nabycia).

Do kont należy prowadzić ewidencję analityczną dostosowaną do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości, a jednocześnie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy. W ewidencji analitycznej należy wyodrębnić materiały w poszczególnych magazynach tak własnych jak i obcych.

Ewidencję analityczną zapasów magazynowych prowadzi Nadwiślański Oddział Straży Granicznej, który informuje jednostkę o wynikach przeprowadzonych inwentaryzacji oraz o stanie ilościowo-wartościowym materiałów znajdujących się w magazynie na dzień 31 grudnia. Jednostki organizacyjne KGSG prowadzą pomocniczą ewidencję ilościowo-wartościową.

Typowe zapisy konta 310

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przychód materiałów z zakupu (przy imporcie łącznie z podatkiem importowym, akcyzowym, cłem, opłatami manipulacyjnymi).	300
2	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów: – od jednostek budżetowych, – od pozostałych jednostek i osób fizycznych.	300, 760 760
4	Zwrot materiałów wydanych do zużycia.	401
5	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku (kwartału) wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte.	401
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności budżetowej.	401
2	Rozchód materiałów z tytułu: – sprzedaży, – niedoborów i szkód.	760 240
3	Przekazanie materiałów z magazynu do przerobu.	310
4	Nieodpłatne przekazanie materiałów: – innym jednostkom budżetowym, – pozostałym jednostkom i osobom fizycznym.	760 760

ZESPÓŁ 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Nie księguje się na kontach Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

W celu uzyskania kompletnych danych o faktycznym poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym w odniesieniu do operacji gospodarczych, dla których nie otrzymano jeszcze dokumentów od kontrahentów,

wystawia się własne dowody wewnętrzne (np. na dostawy niefakturowane, świadczenia okresowe za energię, czynsz i inne). Ewentualne różnice, jakie mogą powstać po otrzymaniu dokumentów obcych, ujmuje się w okresie sprawozdawczym, w którym dokumenty te otrzymano, jeżeli wcześniej nastąpiło zamknięcie ksiąg rachunkowych dla danego okresu sprawozdawczego

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

KONTO 400 „AMORTYZACJA”

Konto 400 „Amortyzacja” służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się roczną amortyzację,

a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

Typowe zapisy konta 400

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Według ustaleń zakładowego planu kont: jednorazowy roczny odpis amortyzacji w stosunku do wszystkich zaewidencjonowanych środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego i wartości niematerialnych i prawnych.	071, 072
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Korekta jednorazowego rocznego odpisu amortyzacyjnego środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego i wartości niematerialnych i prawnych.	071, 072
2	Przeniesienie rocznych kosztów amortyzacji na wynik finansowy.	860

KONTO 401 „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma

ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Typowe zapisy konta 401

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Rachunki (faktury) dostawców zewnętrznych: a) ujmowane na kontach rozrachunków, b) pozostałe.	201, 300 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia wpływów na zmniejszenie wydatków budżetowych.	130
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.	860

KONTO 402 „USŁUGI OBCE”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia

poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Typowe zapisy konta 402

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Rachunki (faktury) dostawców zewnętrznych za roboty i usługi: a) ujmowane na kontach rozrachunków, b) pozostałe.	201, 300 130
2	Opłaty bankowe.	130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia wpływów na zmniejszenie wydatków budżetowych.	130
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.	860

KONTO 403 „PODATKI I OPŁATY”

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

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

Typowe zapisy konta 403

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty: a) ujmowane na kontach rozrachunków, b) pozostałe.	225 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia wpływów na zmniejszenie wydatków budżetowych.	130
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.	860

KONTO 404 „WYNAGRODZENIA”

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

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

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

Typowe zapisy konta 404

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wynagrodzenia, uposażenia i inne należności nie zaliczane do wynagrodzeń obciążające koszty: a) ujmowane na kontach rozrachunków, b) pozostałe.	231 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia wpływów na zmniejszenie wydatków budżetowych.	130
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.	860

KONTO 405 „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na

podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy konta 405

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Świadczenia na rzecz funkcjonariuszy, pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń obciążające koszty: a) ujmowane na kontach rozrachunków, b) pozostałe.	201, 231 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia wpływów na zmniejszenie wydatków budżetowych.	130
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.	860

KONTO 409 „POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń

majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Typowe zapisy konta 409

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych: a) ujmowane na kontach rozrachunków, b) pozostałe.	201, 231 130
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia wpływów na zmniejszenie wydatków budżetowych.	130
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.	860

KONTO 490 „ROZLICZENIE KOSZTÓW”

Konto 490 „Rozliczenie kosztów” służy do ujęcia:

- kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400, 401, 402, 404, 405, 409 w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640,
- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640.

Rozliczenie kosztów można księgować na podstawie:

- zestawień zbiorczych lub poszczególnych dowodów księgowych,
- rozdzielników kosztów sporządzonych dla poszczególnych rodzajów kosztów lub ich grup zaewidencjonowanych w Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,

- arkusza rozliczeniowego dla wszystkich zaewidencjonowanych kosztów, które rozlicza się na właściwe konto 640 do rozliczenia w przyszłych okresach.

Pod datą 31 grudnia saldo konta przenosi się na konto 860 jako korektę kosztów poniesionych w okresie (zmiana stanu produktów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku).

Przy sporządzaniu śródrocznych sprawozdań i obliczaniu wyniku finansowego za poszczególne okresy sprawozdawcze, zwiększenie lub zmniejszenie stanu produktów ustala się pozaskięgowo na podstawie obliczeń dokonywanych w oparciu o stany początkowe i końcowe kont Zespołu 6 „Produkty”.

Typowe zapisy konta 490

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie.	640
2	Przebieganie salda kredytowego występującego na koniec roku.	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach.	640
2	Przebieganie salda debetowego występującego na koniec roku.	860

ZESPÓŁ 6 „PRODUKTY”

Konta Zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji kosztów rozliczanych w innym czasie niż zostały poniesione, tj. do rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Na kontach rozliczeń międzyokresowych księguje

się również inne rozliczenia międzyokresowe mające zapewnić współmierność przychodów i odpowiadających im kosztów, innych niż zaewidencjonowanych na kontach Zespołu 4 „Koszty według rodzajów”.

KONTO 640 „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW”

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują część kosztów poniesionych w danym okresie, dotyczącą działalności przyszłych okresów, wobec czego koszty zaliczone do tej części nie powinny obniżać wyniku finansowego

bieżącego okresu. Okres ich rozliczenia powinien wynikać z charakteru rozliczanych kosztów.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych można kwalifikować, z uwzględnieniem zasady istotności, między innymi koszty:

- ubezpieczeń majątkowych, płatnych z góry za kilka okresów,
- prenumeraty czasopism i innych wydawnictw, płatnych za kilka okresów.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansu.

Typowe zapisy konta 640

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	490
2	Poniesione koszty finansowe lub pozostałe koszty operacyjne przewidziane do rozliczenia w czasie.	Zespół 1 lub 2
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie.	490

ZESPÓŁ 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

Konta Zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” przeznaczone są do ewidencji:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych – konto 720,
- przychody i koszty operacji finansowych – konto 750,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych – konto 760,
- zyski i straty nadzwyczajne.

Za przychód uważa się:

- kwoty należne z tytułu operacji finansowych (np. dodatnie różnice kursowe),
- pozostałe przychody, w tym przede wszystkim z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych i inwestycji, odpisania zobowiązań przedawnionych, otrzymania odszkodowań i kar oraz nieodpłatnego otrzymania aktywów obrotowych od innych jednostek.

Za koszty uzyskania przychodu uważa się:

- koszty operacji finansowych (np. ujemne różnice kursowe),
- pozostałe koszty, w tym przede wszystkim wartość w cenie nabycia sprzedanych materiałów i środków trwałych, odpisane należności (przedawnione, nieściągalne i umorzone), zapłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe.

Na kontach Zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z funduszy specjalnych, które księguje się na kontach właściwych funduszy.

Nie stanowią też przychodu ze sprzedaży, nie będące elementem ceny sprzedaży, zwroty wydatków ponoszonych w imieniu innej jednostki lub osoby fizycznej, które są dokonywane na podstawie zawartych umów lub wystawionych obciążeń.

KONTO 720 – „PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, 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 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 720

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych.	221
2	Przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy.	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
3	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych.	221
4	Przychody z tytułu nieprzypisanych uprzednio dochodów budżetowych, wpłaconych do banku.	130
5	Przeniesienie należności budżetowych długoterminowych do krótkoterminowych – w wysokości należnej za dany rok budżetowy (operacja podstawowa: Wn 221, Ma 226).	840
6	Oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych – z wyjątkiem rachunków związanych z funduszami specjalnymi oraz depozytami i sumami obcymi.	130

KONTO 750 „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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

różnice kursowe z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 750

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio przypisanych dodatnich różnic kursowych.	137, 201, 221, 240
2	Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych.	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Dodatnie różnice kursowe: zrealizowane oraz z wyceny bilansowej.	137, 201, 221, 240

KONTO 751 „KOSZTY FINANSOWE”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 751

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujemne różnice kursowe: zrealizowane oraz z wyceny bilansowej.	137, 201, 221, 240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio przypisanych ujemnych różnic kursowych.	137, 201, 221, 240
2	Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych.	860

KONTO 760 „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

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

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,
- nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe od innych podmiotów,

– odpisane przedawnione zobowiązania.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według paragrafów przychodów klasyfikacji budżetowej, zapewniającą gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 760

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych.	201, 221
2	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.	130
2	Należności za sprzedane materiały, środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje w sytuacji gdy nie podlegają one przekazaniu do Agencji Mienia Wojskowego.	201, 221
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> – wobec dostawców, – wobec pracowników. 	201, 240 234
4	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności wobec wygaśnięcia przyczyny jego dokonania.	290
5	Wpłata należności z tytułu nieprzypisanych uprzednio kar i grzywien.	130
6	Przeniesienie należności budżetowych długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości należnej za dany rok budżetowy (operacja podstawowa: Wn 221, Ma 226).	840
7	Wpływ należności lub roszczeń, zaksięgowanych uprzednio jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (operacja podstawowa: Wn 130; Ma zesp. 2).	840
8	Nieodpłatne przyjęcie aktywów obrotowych.	Zesp. 1, 2, 3, 6

KONTO 761 „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”

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

Do pozostałych kosztów zalicza się przede wszystkim:

- wartość sprzedanych materiałów oraz nowych (nie wydanych do używania) środków trwałych, w tym wyposażenia w cenie zakupu lub nabycia,
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny,
- wartość nieodpłatnie przekazanych aktywów obrotowych,
- odpisane przedawnione, umorzono lub nieściągalne należności,

- odpisy aktualizujące wartość aktywów jednostki z wyjątkiem aktywów finansowych,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według paragrafów rozchodów (wydatków) klasyfikacji budżetowej, zapewniającą gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.

W końcu roku sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 761

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanych materiałów oraz nowych środków trwałych (w cenie zakupu lub nabycia).	Zespół 3
2	Wartość darowizn składników majątku obrotowego.	Zespół 3
3	Roszczenia sporne oddalone przez sąd.	240
4	Odpisy aktualizujące wartość należności.	290
5	Nie zawinione niedobory środków obrotowych (wartość ewidencyjna).	240
6	Nieodpłatne przekazanie aktywów obrotowych.	Zesp. 1, 2, 3, 6
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności wobec wygaśnięcia przyczyny jego dokonania.	290
2	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

KONTO 770 „ZYSKI NADZWYCZAJNE”

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 770

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Korekta (zmniejszenie) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.	201, 221, 130
2	Przeniesienie na koniec roku zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy.	860
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.	201, 221, 130

KONTO 771 „STRATY NADZWYCZAJNE”

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

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi

poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 771

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.	240
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Korekta (zmniejszenie) uprzednio zaksięgowanych strat nadzwyczajnych.	240
2	Przeniesienie na koniec roku strat nadzwyczajnych na wynik finansowy.	860

ZESPÓŁ 8 „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont Zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” należy gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu oraz sprawozdawczości.

KONTO 800 „FUNDUSZ JEDNOSTKI”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,

- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Typowe zapisy konta 800

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez KGSG dochodów budżetowych.	222
3	Wartość sprzedanych, zlikwidowanych oraz nieodpłatnie przekazanych środków trwałych.	Zesp. 0
4	Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych.	Zesp. 0
5	Przebieganie zrealizowanych wydatków inwestycyjnych (pod datą 31 grudnia).	810
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych (zrealizowane wydatki budżetowe na dzień bilansowy wykazane w Rb-28).	223
2	Otrzymanie nieodpłatne środków trwałych.	Zespół 0
3	Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych.	Zespół 0
4	Przebieganie na konto 810 równowartości poniesionych przez jednostkę budżetową wydatków inwestycyjnych na realizację planu finansowego.	810
5	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.	228

KONTO 810 „DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE”

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje w KGSG.

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość wykorzystanych środków budżetowych na finansowanie inwestycji KGSG.

Na stronie Ma konta ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 stanu przekazanych środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Ewidencję analityczną do konta należy prowadzić według podziałek klasyfikacji analitycznej oraz ze szczególnością zadań inwestycyjnych realizowanych w KGSG.

Na koniec roku obrotowego konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 810

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Wykorzystanie środków budżetowych na wydatki inwestycyjne.	800
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku stanu przekazanych środków budżetowych na finansowanie inwestycji.	800

KONTO 840 „REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW”

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewni możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń między okresowych przychodów.

Typowe zapisy konta 840

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów roku obrotowego.	720, 760
2	Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku.	720, 760
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wpłata z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów.	130
2	Powstanie lub zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.	221
3	Ustalenie od funkcjonariusza, pracownika kwoty roszczenia za szkodę.	240
4	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych.	226, 240

KONTO 853 „FUNDUSZE CELOWE”

Konto 853 „Fundusze celowe” służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

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

Typowe zapisy konta 853

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Księgowanie kosztów oraz innych niż koszty zmniejszeń funduszy.	135, 760
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.	135, 760

KONTO 860 „WYNIK FINANSOWY”

Konto 860 „Wynik finansowy” służy do ustalania wyniku finansowego KGSG.

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

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami Zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”,
- zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Typowe zapisy konta 860

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie poniesionych kosztów pod datą 31 grudnia.	Zesp. 4
2	Przeniesienie kosztów finansowych i pozostałych kosztów.	751, 761
3	Przeniesienie pod datą 31 grudnia salda konta przychody z tytułu dochodów budżetowych.	720
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie przychodów finansowych i pozostałych przychodów.	750, 760
2	Przeniesienie pod datą 31 grudnia salda konta przychody z tytułu dochodów budżetowych.	720
2	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego.	800

ZESPÓŁ 9 „KONTA POZABILANSOWE”

KONTO 975 – „WYDATKI STRUKTURALNE”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych

Typowe zapisy konta 975

Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji zrealizowane wydatki strukturalne.	Zapis jednostronny
2	Korekta ujętych w ewidencji zrealizowanych wydatków strukturalnych.	Zapis jednostronny

KONTO 980 „PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ”

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” 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 konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,

- wartość planu nie wygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Typowe zapisy konta 980

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji plan finansowy wydatków budżetowych.	Zapis jednostronny
2	Korekta planu finansowego (zwiększenie lub zmniejszenie)	Zapis jednostronny
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji zrealizowane wydatki budżetowe.	Zapis jednostronny

KONTO 981 „PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW”

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych

obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,

- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na koniec roku obrotowego konto 981 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 981

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	Zapis jednostronny
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji zrealizowane wydatki budżetowe obciążające plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	Zapis jednostronny

KONTO 982 „PLAN WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

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

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

Typowe zapisy konta 982

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji plan wydatków środków europejskich.	Zapis jednostronny
2	Korekta planu wydatków środków europejskich (zwiększenie lub zmniejszenie).	Zapis jednostronny
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji zrealizowane wydatki środków europejskich.	Zapis jednostronny

KONTO 983 „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ROKU BIEŻĄCEGO”

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

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

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

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 983

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęcie faktycznie zrealizowanych wydatków środków europejskich na koniec okresu sprawozdawczego.	Zapis jednostronny
2	Korekta faktycznie zrealizowanych wydatków środków europejskich (obowiązuje ujemny zapis korygujący).	Zapis jednostronny
3	Przeniesienie zaangażowania wydatków na lata następne.	984
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zaksięgowanie wysokości zaangażowania wydatków środków europejskich roku bieżącego.	Zapis jednostronny
2	Korekta zaangażowania wynikająca np. ze zmiany zawartych umów itp.	Zapis jednostronny
3	Zaksięgowanie wysokości zaangażowania wydatków środków europejskich z roku poprzedniego.	984

KONTO 984 „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ŚRODKÓW EUROPEJSKICH PRZYSZŁYCH LAT”

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

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

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

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

Typowe zapisy konta 984

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie salda z bilansu otwarcia na konto zaangażowania wydatków środków europejskich roku bieżącego w części przypadającej na nowy rok budżetowy.	983
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wartość zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich dotyczących realizacji planu wydatków budżetowych lat następnych.	Zapis jednostronny
2	Korekta zaangażowania wynikająca np. ze zmiany zawartych umów itp.	Zapis jednostronny

KONTO 990 „PLAN I WYDATKI BUDŻETOWE REZERW CELOWYCH”

Konto 990 „Plan i wydatki rezerw celowych” służy do ewidencji planu finansowego i wydatków budżetowych rezerw celowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy rezerw celowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym ze środków rezerw celowych.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz poszczególnych tytułów rezerw celowych.

Typowe zapisy konta 990

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji plan finansowy rezerw celowych.	Zapis jednostronny
2	Korekta planu finansowego (zwiększenie lub zmniejszenie) rezerw celowych.	Zapis jednostronny
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji zrealizowane wydatki budżetowe z rezerw celowych.	Zapis jednostronny

KONTO 991 „PLAN I WYDATKI BUDŻETOWE REZERW OGÓLNYCH”

Konto 991 „Plan i wydatki budżetowe rezerw ogólnych” służy do ewidencji planu finansowego i wydatków budżetowych rezerw ogólnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy rezerw ogólnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym ze środków rezerw ogólnych.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz poszczególnych tytułów rezerw ogólnych.

Typowe zapisy konta 991

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji plan finansowy rezerw ogólnych.	Zapis jednostronny
2	Korekta planu finansowego (zwiększenie lub zmniejszenie) rezerw ogólnych.	Zapis jednostronny
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji zrealizowane wydatki budżetowe z rezerw ogólnych.	Zapis jednostronny

KONTO 992 „PLAN I WYDATKI BUDŻETU ZADANIOWEGO”

Konto 992 „Plan i wydatki budżetu zadaniowego” służy do ewidencji planu finansowego i wydatków budżetowych w układzie budżetu zadaniowego.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy budżetu zadaniowego oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta ujmuje się równowartość wydatków budżetowych w układzie budżetu zadaniowego zrealizowanych w danym roku budżetowym.

Zapisy na koncie 992 są dokonywane na podstawie danych przekazywanych przez komórki zaopatrujące po zakończeniu kwartalnych okresów sprawozdawczych w zakresie planu i wydatków budżetowych w układzie: zadanie, podzadanie, działanie, rozdział i paragraf do BF KGSG do 8 dnia miesiąca po kwartalnym okresie sprawozdawczym.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według poszczególnych szczebli budżetu zadaniowego (zadanie, podzadanie, działanie) a w ramach działań prowadzona jest ewidencja z podziałem na rozdziały i paragrafy wydatków budżetowych.

Kwalifikacji wydatków do poszczególnych szczebli budżetu zadaniowego dokonują kierownicy komórek zaopatrujących.

Wydatki w układzie budżetu zadaniowego kwalifikuje się w następujący sposób:

- wydatki bezpośrednie – to wydatki, które dotyczą jednego działania i są w całości kwalifikowalne do tego działania,
- wydatki pośrednie – to wydatki, które dotyczące więcej niż jednego działania i są przypisywane do działań wg podziału procentowego obliczonych przy uwzględnieniu liczby osób bezpośrednio realizujących poszczególne zadania lub struktury wydatków bezpośrednich w zależności od rodzaju wydatku i możliwości zastosowania danego sposobu podziałowego,
- wydatki związane z realizacją dostaw centralnych – kwalifikowane są do poszczególnych działań budżetu zadaniowego na podstawie informacji uzyskanych z jednostek organizacyjnych SG na rzecz, których został poniesiony.

Typowe zapisy konta 992

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji plan finansowy budżetu zadaniowego.	Zapis jednostronny
2	Korekta planu finansowego (zwiększenie lub zmniejszenie) budżetu zadaniowego.	Zapis jednostronny
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Ujęto w ewidencji równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.	Zapis jednostronny
2	Korekta zrealizowanych wydatków budżetowych.	Zapis jednostronny

KONTO 998 „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO”

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 998

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Ujęcie faktycznie zrealizowanych wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.	Zapis jednostronny
2	Korekta faktycznie zrealizowanych wydatków budżetowych (obowiązuje ujemny zapis korygujący).	Zapis jednostronny
3	Przeniesienie zaangażowania wydatków na lata następne.	999
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Zaksięgowanie wysokości zaangażowania wydatków roku bieżącego.	Zapis jednostronny
2	Korekta zaangażowania wynikająca np. ze zmiany zawartych umów itp.	Zapis jednostronny
3	Zaksięgowanie wysokości zaangażowania wydatków z roku poprzedniego.	999

KONTO 999 „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT”

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

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

jednostki lub plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

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

Typowe zapisy konta 999

Strona Wn		Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie salda z bilansu otwarcia na konto zaangażowania wydatków roku bieżącego w części przypadającej na nowy rok budżetowy.	998
Strona Ma		Konta przeciwstawne
1	Wartość zaangażowania wydatków dotyczących realizacji planu wydatków budżetowych lat następnych.	Zapis jednostronny
2	Korekta zaangażowania wynikająca np. ze zmiany zawartych umów itp.	Zapis jednostronny