

Zakładowy plan kont

Lp.	Konto	Treść	Uwagi
KONTA BILANSOWE			
	Zespół „0”	Majątek trwały	
1	011	Środki trwałe	
2	013	Pozostałe środki trwałe	
3	014	Zbiory biblioteczne	
4	015	Mienie zlikwidowanych jednostek	
5	016	Dobra kultury	
6	017	Uzbrojenie i sprzęt wojskowy	
7	020	Wartości niematerialne i prawne	
8	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
9	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
10	077	Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego	
11	080	Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)	
	Zespół „1”	Środki pieniężne i rachunki bankowe	
12	101	Kasa	
13	130	Rachunek bieżący jednostki	
14	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
15	137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	
16	138	Rachunek środków europejskich	
17	139	Inne rachunki bankowe	
18	141	Środki pieniężne w drodze	
	Zespół „2”	Rozrachunki i rozliczenia	
19	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
20	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	
21	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	
22	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	
23	225	Rozrachunki z budżetami	
24	226	Długoterminowe należności budżetowe	
25	227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	
26	228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	
27	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
28	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
29	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami ABW	
30	235	Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego - Organ podatkowy	
31	236	Rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników ABW	
32	237	Rozrachunki z tytułu udzielonych świadczeń z ZFŚS	
	238	Należności z tytułu niedoborów i szkód	
34	239	Roszczenia sporne	
35	240	Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi ABW	
36	245	Wpływy do wyjaśnienia	
37	246	Rozrachunki z tytułu sum na zlecenie	
38	247	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	
39	249	Pozostałe rozrachunki	
40	261	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	
41	264	Rozliczenie niedoborów i szkód	
42	281	Rozrachunki z tytułu zaliczek - inwestycje (środki trwałe w budowie)	
43	290	Odpisy aktualizujące należności	
	Zespół „3”	Materiały i towary	
44	300	Rozliczenie zakupu	
45	310	Materiały w magazynie	
46	330	Towary	
	Zespół „4”	Koszty według rodzajów i ich rozliczanie	
47	400	Amortyzacja	

48	401	Zużycie materiałów i energii	
49	402	Usługi obce	
50	403	Podatki i opłaty	
51	404	Wynagrodzenia	
52	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
53	409	Pozostałe koszty rodzajowe	
	Zespół „7”	Przychody, dochody i koszty	
54	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
55	750	Przychody finansowe	
56	751	Koszty finansowe	
57	760	Pozostałe przychody operacyjne	
58	761	Pozostałe koszty operacyjne	
	Zespół „8”	Fundusze rezerwy i wynik finansowy	
59	800	Fundusz jednostki organizacyjnej AB W	
60	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
61	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	
62	851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
63	852	Fundusz Socjalny Emerytów i Rencistów UOP i ABW	
64	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
65	860	Wynik finansowy	
		Konta pozabilansowe	
66	970	Płatności ze środków europejskich	
67	971	Środki trwałe w likwidacji	
68	972	Obce środki trwałe	
69	973	Przychody incydentalne	
70	975	Wydatki strukturalne	
71	976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami organizacyjnymi ABW (delegaturami ABW)	
72	977	Bezgotówkowe gwarancje i zabezpieczenia	
73	978	Zobowiązania dot. rocznych rozliczeń podatków	
74	980	Plan finansowy wydatków budżetowych	
75	981	Plan finansowy niewygasających wydatków	
76	982	Plan wydatków środków europejskich	
77	983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	
78	984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	
79	990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	
80	992	Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	
81	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
82	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	

Opis kont zakładowego planu kont

Zespół O - Majątek trwały

Konta zespołu O - „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) zbiorów bibliotecznych;
- 4) umorzenia majątku;
- 5) inwestycji.

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością przez ABW, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych i używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - zapis równoległy Wn 071/Ma 800;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny.

Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/Ma 800.

Do środków trwałych (nieumorzonych) przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 01 I/Ma 800. W przypadku umorzenia stosuje się zapis Wn 01 I/ Ma 07.1 - wartość dotychczasowego umorzenia; Wn 01 I/Ma 800 wartość netto środka trwałego.

Przychody środków trwałych ujmuje się w ewidencji pod datą ich przyjęcia do użytkowania, a rozchody - pod datą postawienia w stan likwidacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych;
- 3) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych ABW, którym powierzono środki trwałe;
- 4) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 5) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

<i>Strona Wn</i>	<u>Typowe zapisy konta 011</u>	<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przyjęcie środków trwałych do eksploatacji:	
a)	z zakupu sfinansowanego z bieżących wydatków budżetowych,	080, 130, 201, 300
b)	z magazynu (w przypadku zakwalifikowania zapasu jako środek trwały)	310, 401
c)	nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek ABW:	
	- wartość netto środka trwałego	800
	- dotychczasowe umorzenie	071

d)	przekazanych z zakończonego zadania inwestycyjnego,	080
e)	przyjętego na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek.	800
f)	darowizna od podmiotu zewnętrznego (wartość wg umowy)	760
2.	Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty modernizacji dokonanej w drodze inwestycji.	080
3.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.	800
4.	Ujawnienie nadwyżek środków trwałych	261

Strona Ma

konto przeciwstawne

1.	Wycofanie z eksploatacji środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek:	
a)	zużycia, sprzedaży,	
	- wartość netto środka trwałego	800
	- dotychczasowe umorzenie	071
b)	niedoboru lub szkody (wartość netto).	264
2.	Wycofanie z eksploatacji środków trwałych z tytułu:	
a)	nieodpłatnego przekazania,	
	- wartość netto środka trwałego	800
	- dotychczasowe umorzenie	071
b)	zwrotu dostawcy w okresie gwarancji.	300
	- wartość netto środka trwałego	800
	- dotychczasowe umorzenie	071
	(zapis równoległy Wn 201/Ma 760)	
3.	Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.	800

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatnie otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjnych jednostek organizacyjnych AB W, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

Typowe zapisy konta 013

Strona Wn

konto przeciwstawne

1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych do używania:	
a)	z zakupu dokonanego ze środków budżetowych	130, 201, 300
	(zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	
b)	z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	080
	(zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	
c)	z magazynu,	310
	(zapis równoległy Wn 401/Ma 072)	
d)	otrzymanych w formie darowizny rzeczowej,	760
	(zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	
e)	nieodpłatnie otrzymanych z innych jednostek ABW	072
f)	przyjętego na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek.	
	(zapis równoległy Wn 855/Ma 015).	072
g)	darowizna od podmiotu zewnętrznego (wartość wg umowy)	760
	(zapis równoległy Wn 761/Ma 072)	
2.	Ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych	261

1. Wycofanie z eksploatacji pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek:

- a) zużycia lub sprzedaży,
- b) niedoboru lub szkody.
- c) nieodpłatne przekazanie

800
072 (zapis równoległy Wn 264/Ma 249)
072

Konto 014 - „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych posiadanych przez ABW.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce organizacyjnej ABW.

Typowe zapisy konta 014

Strona Wn

1. Przychód nowych książek i zbiorów bibliotecznych z zakupu.
2. Nieodpłatnie otrzymanych od jednostek organizacyjnych
3. Nadwyżki inwentaryzacyjne

konto przeciwstawne

072
072
261

Strona Ma

1. Rozchód książek i zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji (zużyte lub nieprzydatne)
2. Przekazane nieodpłatnie
3. Niedobory inwentaryzacyjne

konto przeciwstawne

072
072
261

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce.

Na stronie Wn konta 015 jednostka przejmująca ujmuje w szczególności wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.

Na stronie Ma konta 015 jednostka przejmująca ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego na własne potrzeby;
- 2) wartość mienia przekazanego nieodpłatnie innej jednostce;
- 3) wartość mienia zlikwidowanego.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa zawiera również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki, będącego w dyspozycji jednostki przejmującej, a nieprzekazanego innym jednostkom lub nieprzejętego na własne potrzeby.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu, a dotychczas niezagospodarowanego.

Typowe zapisy konta 015

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość bilansowa mienia przejętego.		855
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość mienia przejętego na potrzeby własne. (zapis równoległy: Wn zespół „0” Ma 800)		855
2. Wartość mienia przekazanego innej jednostce.		855
3. Wartość mienia zlikwidowanego.		855

Konto 016 - „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza dobra kultury znajdujące się w jednostce organizacyjnej AB W.

Typowe zapisy konta 016

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość nabytych, nieodpłatnie otrzymanych lub zakupionych dóbr kultury.		800
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość mienia przekazanego innej jednostce.		800

Konto 017 - „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”

Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (podział na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie oraz umarzone jednorazowo), oraz podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

Typowe zapisy konta 020

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przychód wartości niematerialnych i prawnych z zakupu. (potwierdzonych dowodami OT)		080,201
2. Przychód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego otrzymania :		
- wartość netto WNiP		800
- dotychczasowe umorzenie:		071
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Równowartość mienia (wartości niematerialne i prawne) przekazanego innej jednostce. a) WNiP umarzone wg stawek amortyzacyjnych: - wartość netto		800

	- dotychczasowe umorzenie	071
b)	wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%	072
2.	Wartość mienia zlikwidowanego (wartości niematerialne i prawne).	
a)	WNiP umarzane wg stawek amortyzacyjnych:	
	- wartość netto	800
	- dotychczasowe umorzenie	071
b)	wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%	072

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych w czasie.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

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

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

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

Typowe zapisy konta 071		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Spisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:	
a)	postawionych w stan likwidacji,	011,017,020
b)	w wyniku nieodpłatnego przekazania.	011,017,020
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Odpisy umorzeniowe (stopniowe) środków trwałych.	400
2.	Odpisy umorzeniowe (stopniowe) wartości niematerialnych i prawnych.	400
3.	Wartość umorzenia nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	011,017,020

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

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

Odpisy umorzeniowe księgowane są w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) oraz zbiorów bibliotecznych.

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

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 013 i 020.

Typowe zapisy konta 072		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Spisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:	
a)	postawionych w stan likwidacji,	013,014,020
b)	w wyniku nieodpłatnego przekazania.	013,014,020
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Jednorazowe odpisy umorzeniowe.	401
2.	Jednorazowe odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych.	401
3.	Wartość umorzenia nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.	401

Konto 077 - „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego”

Konto 077 służy do ewidencji wartości umorzenia uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Konto działa według zasad analogicznych jak konto 071.

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne, a także rozliczenia zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (WNIP).

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji przez obcych wykonawców;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego;
- 4) koszty zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIP).

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

- 1) wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (WNIP);
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
- 3) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, związanych z realizacją inwestycji.

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

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

Typowe zapisy konta 080

Strona Wn	konto przeciwstawne
1. Roboty i usługi wykonane przez kontrahentów w związku z prowadzoną inwestycją	201, 281, 300
2. Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej inwestycji	800
3. Pobranie materiałów inwestycyjnych z magazynu	310
4. Zakup maszyn i urządzeń stanowiących pierwsze wyposażenie obiektów	201, 281, 300
5. Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy	201, 281
6. Ubezpieczenie majątkowe realizowanej budowy środków trwałych	201
7. Koszty zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 300

Strona Ma	konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia (modernizacji) własnych środków trwałych	011
3. Nieodpłatne przekazanie zakończonego zadania innym jednostkom	800
4. Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	011, 017, 020

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych;
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101-„Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki organizacyjnej ABW.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki w kasie według poszczególnych pozycji budżetowych.

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

Typowe zapisy konta 101

<i>Strona Wn</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Podjęcie gotówki z rachunku bieżącego wydatków	130,141
2. Podjęcie gotówki z pozostałych rachunków bankowych	135,139,141
3. Wpłaty z tytułu należności przypisanych, a w szczególności:	
a) dochodów budżetowych,	221
b) rozliczenia pobranych zaliczek,	234
c) przypisanych szkód,	238
d) udzielonych pożyczek z funduszy socjalnych	23 7
e) sum na zlecenie,	246
f) sum depozytowych	247
4. Wpłaty z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych.	720,750,760
5. Wpłaty z tytułu nieprzypisanych sum na zlecenie i sum depozytowych	246,247
6. Wpłaty z tytułu innych rozrachunków	249
7. Nadwyżki kasowe	261

<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Sumy odprowadzone do banku na rachunek bieżący wydatków budżetowych	130
2. Sumy odprowadzone na rachunek dochodów budżetowych	130
3. Sumy odprowadzone na inne rachunki bankowe	135,139
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia	234
5. Wypłata świadczeń z ZFŚS oraz FSEiR	851,852
6. Wypłata pozostałych należności nie przekazywanych na indywidualne rachunki bankowe	225,229,231,234
7. Niedobory kasowe	261

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę organizacyjną ABW dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki organizacyjnej ABW, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Typowe zapisy konta 130

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wpływ środków na realizację wydatków budżetowych oraz dla dysponentów niższego stopnia	223
2.	Wpływ niewykorzystanych środków budżetowych (zwrot) przez dysponentów niższego stopnia	223
3.	Splata należności nieprzypisanych	720,750,760
4.	Wpłata środków pobranych w kasie, a w szczególności z tytułu:	
	a) <i>dochodów budżetowych,</i>	101,141
	b) <i>rozliczenia pobranych zaliczek,</i>	101,141
	c) <i>szkód,</i>	101,141
5.	Mylne wpływy:	
	a) <i>dot. dochodów budżetowych.</i>	245
	b) <i>dot. innych rachunków bankowych.</i>	249
6.	Wpłata środków (rachunek pomocniczy) z tytułu należnego podatku dochodowego (rozliczenie roczne)	235

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Zwrot środków budżetowych do dysponenta wyższego stopnia	223
2.	Przelew środków budżetowych do dysponentów niższego stopnia	223
3.	Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Państwa	222
4.	Pobranie gotówki do kasy	101
5.	Wypłata zaliczek (na podróże służbowe) do rozliczenia	234
6.	Przelew równowartości odpisu na ZFŚS	405
7.	Przelew wynagrodzeń, zasiłków rodzinnych, przysługujących ekwiwalentów	231,234, zesp. 4*
8.	Przelew kwot z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i PFRON	229,403
9.	Przekazanie środków na rachunek pomocniczy - rozliczenie roczne	225
10.	Wydatki związane z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi	201,281 (zapis równoległy Wn 810 Ma 800)
11.	Przelew za zakupione składniki majątkowe ze środków inwestycyjnych	201 (zapis równoległy Wn 810 Ma 800).

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu socjalnego emerytów i rencistów Urzędu Ochrony Państwa i ABW oraz innych funduszy, którymi dysponuje jednostka organizacyjna ABW.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Typowe zapisy konta 135

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów ZFŚS	851
2.	Wpływ środków z Zakładu Emerytalno - Rentowego MSW	852
3.	Przekazanie pobranych wpłat w kasie	101,141
4.	Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	237
5.	Wpływy z tytułu spłaty odsetek od udzielonych pożyczek	237
6.	Zwiększenie odpisu na ZFŚS	851
7.	Zwiększenie FSEiR	852

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Oplacone wydatki socjalne nie ujęte na koncie rozrachunkowym	851
2.	Pobranie gotówki do kasy	101,141
3.	Przelew udzielonych świadczeń (brutto) bezpośrednio na rachunek indywidualny	851,852
4.	Przelew udzielonych świadczeń netto	237
5.	Przelew udzielonych pożyczek zwrotnych na rachunek indywidualny	237
6.	Zmniejszenie odpisu na ZFŚS	851
7.	Przelew udzielonego świadczenia (netto)	237
8.	Przekazanie podatku dochodowego na rachunek bieżący wydatków.	225

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 organizacyjną AB W 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.

Typowe zapisy konta 137

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych na rachunek bankowy		228
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Realizacja wydatków finansowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		080,201 ,zespół 4*

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 organizacyjną AB W 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 szczególności 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

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków europejskich		227
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wypłata środków na realizację poszczególnych programów i projektów		201

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

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

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie;
- 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadium;
- 4) środków finansowych Koleżeńskich Kas Oszczędnościowo-Pożyczkowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

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

Typowe zapisy konta 139

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych z tytułu m. innymi:		247
a) <i>kaucji,</i>		
b) <i>wadium,</i>		

- c) zabezpieczenia pieniężnego,
 - d) Koleżeńskiej Kasy Oszczędnościowo - Pożyczkowej,
 - e) darowizn PROFIP,
 - f) niepodjęte wynagrodzenia.
- | | | |
|----|--|---------|
| 2. | Wpłata na rachunek bankowy sum na zlecenie z tytułu m. in. środków finansowych na realizację zatwierdzonych programów, | 246 a) |
| 3. | Wpływ pobranych wpłat sum depozytowych i sum na zlecenie w kasie | 101,141 |
| 4. | Mylne wpływy | 249 |

Strona Ma

1. Przelewy z tytułu sum depozytowych
2. Wypłata sum na zlecenie.
3. Finansowanie zadań z sum na zlecenie
4. Wpłaty dot. KKOP
5. Pobranie środków do kasy

<i>kont</i>	<i>p</i>	<i>eciwnstawn</i>	
<i>o</i>	<i>r:</i>	247 246 246	
		247 101,141	

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresu sprawozdawczego lub na bieżąco. W trakcie roku budżetowego konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Na koniec roku budżetowego konto wykazuje saldo zero.

Typowe zapisy konta 141

Strona Wn

1. Przelew środków między rachunkami w przypadku otrzymania wyciągów bankowych z innymi datami
2. Pobranie środków do kasy z rachunku bankowego

<i>konto</i>	<i>przeciwstawne</i>
130,135,139	
130,135,139	

Strona Ma

1. Wpływ środków między rachunkami w przypadku otrzymania wyciągów bankowych z innymi datami
2. Odprowadzenie środków z kasy na rachunek bankowy

<i>konto</i>	<i>przeciwstawne</i>
130,135,139	
130,135,139	

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 - „rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń;
- 2) rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
- 3) ewidencji i rozliczeń wynagrodzeń;
- 4) rozliczeń z pracownikami;
- 5) rozliczeń niedoborów i szkód;
- 6) inwestycji;
- 7) rozliczeń z budżetami i rozrachunków publiczno - prawnych;
- 8) innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi i wątpliwymi.

W ewidencji księgowej rozrachunki, roszczenia i rozliczenia ujmuje się od chwili ich powstania do momentu ostatecznej likwidacji.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

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

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

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

<u>Typowe zapisy konta 201</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Spłata zobowiązań wobec dostawców		130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Faktura za dostawy i usługi		300,310,401,402,409

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone 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.

ABW prowadzi przypis dochodów budżetowych do każdego rodzaju operacji gospodarczej między innymi odsetki naliczone do rachunku bankowego. Przypis dokonuje się równoległe z otrzymaniem wpłaty (Wn 221/Ma 7*).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, a także według statusu należności - należności, należności wymagalne, należności przeterminowane.

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

<u>Typowe zapisy konta 221</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przypisane należności budżetowe		720,750,760
2. Przypisanie odsetek za zwłokę		750
3. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy)		720
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Spłata należności budżetowych		101,130
2. Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (wcześniej przypisanych jako krótkoterminowe)		720

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 130.

<u>Typowe zapisy konta 222</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu państwa		130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania zrealizowanych dochodów budżetowych		800

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb- 28, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 3) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy konta 223

<i>Strona Wn</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przelew środków budżetowych do dysponentów niższego stopnia	130
2. Zwrot niewykorzystanych środków dysponentowi wyższego stopnia	130
3. Przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych	800
<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków budżetowych na pokrycie wydatków od dysponenta wyższego stopnia	130
2. Otrzymane zwroty środków budżetowych od dysponentów niższego stopnia	130

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu zobowiązań podatkowych i innych opłat publicznoprawnych oraz nadpłat wobec budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się przelewy zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatku i opłat -jako podatnika i płatnika oraz przypisy należności z tytułu nadpłaty.

Na stronie Ma w szczególności ujmuje się:

- 1) przypisy (zobowiązania) z tytułu podatków i innych opłat lokalnych, do których jest obowiązana AB W jako podatnik;
- 2) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczonych i potrąconych na listach płac;
- 3) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań należne budżetowi państwa lub budżetom jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) wpływy z tytułu zwrotu nadpłat.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Typowe zapisy konta 225

<i>Strona Wn</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przekazanie na rachunek bankowy właściwych urzędów naliczonych podatków	130
<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zobowiązania z tytułu naliczonego podatku dochodowego dla właściwych urzędów	403
2. Naliczony i pobrany podatek dochodowy od osób fizycznych	231
3. Naliczenie podatku od sum na zlecenie, sum depozytowych,	249
4. Naliczenie podatku ZFŚS	851
5. Naliczenie podatku FSEiR	852

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w 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.

<u>Typowe zapisy konta 226</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przypisanie należności długoterminowych		840
2. Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (zapis równoległy Wn 720/Ma 221)		840
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (zapis równoległy Wn 221/Ma 720)		840

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:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przeksięgowanie 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.

<u>Typowe zapisy konta 227</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań		800
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków europejskich na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów		138
2. Potwierdzenie kwot uregulowanych zobowiązań wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy		zespół 2*

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:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;
- 2) 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 organizacyjnych AB W, 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.

<u>Typowe zapisy konta 228</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>

1.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	800
2.	Przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom.	137
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wpływ środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	137

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

<u>Typowe zapisy konta 229</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Lista wypłat świadczeń pokrywanych przez ZUS	231
2.	Przelew środków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	130
3.	Przelew z tytułu Funduszu Pracy	130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne:	
	a) obciążające pracowników,	231
	b) obciążające pracodawcę.	405
2.	Zobowiązania z tytułu Funduszu Pracy	130

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne z kasy jednostki organizacyjnej ABW lub przelewy na konta funkcjonariuszy i pracowników ABW;
- 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych;
- 3) potrącenia z list płac i list dodatkowych obciążające funkcjonariusza lub pracownika ABW.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i przysługujących świadczeń.

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

<u>Typowe zapisy konta 231</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Rozliczenie potrąceń na podstawie list płac:	
	a) podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	b) składek na ubezpieczenia społeczne obciążające pracowników	229
	c) należności od pracowników (m. in. nierozliczonych zaliczek)	234
	d) potrąceń obciążających pracowników	236
	e) należności z tytułu szkód	238
2.	Dokonane przelewy wynagrodzeń netto na indywidualne rachunki bankowe	130
3.	Dokonane wypłaty netto wynagrodzeń z kasy	101
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Naliczenie kosztów wynagrodzeń	404
2.	Zaksięgowanie zasiłków ze środków ubezpieczeń społecznych	229

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ABW”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec funkcjonariuszy, pracowników ABW z innych tytułów niż uposażenia, wynagrodzenia i świadczenia pieniężne.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacane funkcjonariuszom i pracownikom ABW zaliczki pieniężne z kasy lub przelewy na konta funkcjonariuszy i pracowników ABW;
- 2) należności z tytułu dokonanych przez jednostkę organizacyjną ABW świadczeń odpłatnych;
- 3) potrącenia z list płac i list dodatkowych obciążające funkcjonariusza lub pracownika ABW;
- 4) niedopłata należnego podatku dochodowego z tytułu rocznego rozliczenia;
- 5) wypłata nadpłaty z tytułu rocznego rozliczenia podatku.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki poniesione przez funkcjonariuszy i pracowników ABW w imieniu jednostki organizacyjnej ABW;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od funkcjonariuszy i pracowników ABW;
- 4) nadpłata podatku z tytułu rocznego rozliczenia;
- 5) wpłata niedopłaty z tytułu podatku dochodowego.

Zaliczki wypłacone funkcjonariuszom i pracownikom ABW w walutach obcych ujmuje się w równowartości waluty polskiej ustalonej wg kursu obowiązującego w dniu pobrania zaliczki z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz wg funkcjonariuszy i pracowników ABW.

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

Typowe zapisy konta 234		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wypłacone zaliczki na delegacje służbowe na indywidualne rachunki bankowe		130
2. Wypłacone zaliczki na delegacje służbowe z kasy		101
3. Zwrot wydatków poniesionych przez funkcjonariuszy (pracowników) na indywidualne rachunki bankowe		130
4. Zwrot wydatków poniesionych przez funkcjonariuszy (pracowników) z kasy		101
5. Niedopłata należnego podatku dochodowego z tytułu rocznego rozliczenia		235
6. Wpłata nadpłaty z tytułu rocznego rozliczenia podatku		130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zwrot do kasy lub na rachunek bankowy niewydatkowanej zaliczki		101,130
2. Potrącenie na liście płac z tytułu należności od pracowników (m. in. nierozliczone zaliczki)		231
3. Nadpłata podatku z tytułu rocznego rozliczenia		235
4. Wpłata niedopłaty z tytułu podatku dochodowego		130

Konto 235 - „Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego - Organ podatkowy”

Konto 235 służy do ewidencji rozliczeń należności i zobowiązań funkcjonariuszy ABW wobec Urzędu Skarbowego dokonywanych przez Szefa ABW wykonującego zadania naczelnika urzędu skarbowego jako organu podatkowego.

Na stronie Wn konta 235 ujmuje się w szczególności nadpłaty należnego podatku dochodowego przez podatnika (funkcjonariusza ABW).

Na stronie Ma konta 235 ujmuje się w szczególności:

- 1) niedopłaty należnego podatku dochodowego przez podatnika (funkcjonariusza ABW)
- 2) rozliczone wpływy środków na rachunek pomocniczy z rachunku bieżącego wydatków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 235 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, i zobowiązań funkcjonariuszy ABW z tytułu rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za rok poprzedni przez organ podatkowy.

Konto 235 nie wykazuje salda na koniec okresu rozliczeniowego.

<u>Typowe zapisy konta 235</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Nadpłata należnego podatku dochodowego przez podatnika (funkcjonariusza)		234
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Niedopłata należnego podatku dochodowego przez podatnika (funkcjonariusza)		234
2. Wpływ środków z rachunku bieżącego wydatków budżetowych		130

Konto 236 - „Rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników ABW”

Konto 236 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu potrąceń lub wpłat kwot należnych podmiotom lub osobom trzecim.

Na stronie Wn konta 236 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelew lub wypłata należności wierzycielom, w tym należności z tytułu zajęć komorniczych i sądowych, alimenty, Powszechnemu Zakładowi Ubezpieczeń, Zakładowemu Fundusowi Świadczeń Socjalnych, potrącenia należne Koleżeńskiemu Kasom Oszczędnościowo-Pożyczkowemu;
- 2) należności z tytułu dokonanych świadczeń odpłatnych;

Na stronie Ma konta 236 ujmuje się w szczególności potrącenia z list płac i list dodatkowych obciążające funkcjonariusza lub pracownika ABW.

Konto 236 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec podmiotów lub osób trzecich.

<u>Typowe zapisy konta 236</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przelew dokonanych potrąceń na rachunki wierzycieli		130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Rozliczenie potrąceń z listy płac		231

Konto 237 - „Rozrachunki z tytułu udzielonych świadczeń z ZFŚS”

Konto 237 służy do ewidencji pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pożyczki mogą być udzielane do wysokości określonej w regulaminie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 237 ujmuje się w szczególności należności z tytułu udzielonych pożyczek wraz odsetkami, a na stronie Ma - ich spłatę.

Konto 237 może wykazywać saldo Wn i oznacza stan niespłaconych pożyczek. Ewidencja szczegółowa do konta 237 powinna zapewnić możliwość ustalenia pożyczkobiorców oraz kwoty ich zadłużenia.

<u>Typowe zapisy konta 237</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wypłata udzielonej pożyczki		101,135
2. Zwiększenie kwoty pożyczki o naliczone odsetki		851
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Spłata pożyczki wraz z odsetkami do kasy lub na rachunek bankowy		101,135
2. Umorzenie niespłaconej części pożyczki wraz z odsetkami		851

Konto 238 - „Należności z tytułu niedoborów i szkód”

Konto 238 służy do ewidencji należności powstałych z tytułu, szkód i pozostałych roszczeń.

Na stronie Wn konta 238 ujmuje się w szczególności roszczenia z tytułu szkód powstałych w mieniu ABW, uznane przez osoby (funkcjonariuszy, pracowników ABW lub osoby obce) odpowiedzialne lub przypisane prawomocną decyzją o odszkodowaniu (wyrokiem sądowym).

Na stronie Ma konta 238 ujmuje się wpływy należności oraz spisanie należności przedawnionych lub umorzonych.

Konto 238 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy konta 238

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Roszczenia z tytułu szkód uznane przez osoby odpowiedzialne			264
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Wpływ należności do kasy lub na rachunek bankowy			101,130
2. Ujęcie kwot potrąconych z wynagrodzeń			231

Konto 239 - „Roszczenia sporne”

Konto 239 służy do ewidencji roszczeń spornych. Ewidencja do konta prowadzone jest według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 239 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

	<u>Typowe zapisy konta 239</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Należności sporne			201,221
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Zobowiązania sporne			201
2. Spisanie należności spornej			201

Konto 240 - „Rozrachunki między jednostkami organizacyjnymi ABW”

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków między poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi ABW.

Konto to funkcjonuje na zasadach przyjętych dla kont rozrachunkowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

	<u>Typowe zapisy konta 240</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Powstałe należności od innych jednostek (Delegatury <> Delegatury, Centrala <> Delegatury).			zespół 4*
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Spłata należności przez podległe jednostki (Delegatury)			130

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

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

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

	<u>Typowe zapisy konta 245</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Zwrot wyjaśnionych nienależnych wpłat z tytułu dochodów budżetowych			130,139
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Wpływ dochodów budżetowych na mylne rachunki bankowe			130,139

Konto 246 - „Rozrachunki z tytułu sum na zlecenie”

Konto 246 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum na zlecenie.

Na stronie Wn księguje się wypłaty sum na zlecenie oraz zwrot pozostałości tych sum.

Na stronie Ma ewidencjonuje się otrzymane wpływy z tytułu sum na zlecenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 246 powinna umożliwić ustalenie sum w odniesieniu do poszczególnych tytułów i przedsięwzięć wykonywanych na zlecenie.

Jednostki organizacyjne ABW nie mogą dysponować tymi sumami na własne potrzeby.

<u>Typowe zapisy konta 246</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wydatki z tytułu finansowania zadań na zlecenie.		139
2. Zwrot niewykorzystanych środków.		139
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków otrzymanych jako sumy na zlecenie		139

Konto 247 - „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

Konto 247 służy do ewidencji przechowywanych przez jednostkę organizacyjną ABW środków pieniężnych z tytułu depozytów pieniężnych, a w szczególności kaucji wpłacanych przy organizowaniu przetargów, wadium, zabezpieczenia należytego wykonywania umów, niepodjętych należności funkcjonariuszy i pracowników ABW.

Na stronie Wn konta 247 ewidencjonuje się wypłaty sum depozytowych, a na stronie Ma konta 247 wpłaty depozytów.

Konto 247 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych przechowywanych w ramach sum depozytowych.

Jednostki organizacyjne ABW nie mogą dysponować tymi sumami na własne potrzeby.

<u>Typowe zapisy konta 247</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpłata należności KKOP na indywidualny rachunek bankowy		139
2. Wpłata należności KKOP z kasy		101
3. Realizacja zlecenia wypłaty wadium, kaucji, zabezpieczenia i innych sum depozytowych		139
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ sum depozytowych m. in.:		139
a) wadia,		
b) kaucje,		
c) zabezpieczenia należytego wykonania umów,		
d) środki Koleżeńskiej Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej		
2. Wpływy innych sum depozytowych.		139

Konto 249 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 249 służy do ewidencji pozostałych rozliczeń (mylne wpływy z innych tytułów), które nie kwalifikują się do ujęcia na wyszczególnionych kontach zespołu „2”.

Konto 249 działa wg zasad analogicznych jak pozostałe konta rozrachunkowe.

<u>Typowe zapisy konta 249</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Równowartość uznanej szkody przez ubezpieczyciela (zapis równoległy Wn 221 Ma 760 jeżeli ubezpieczyciel deklaruje wpłatę na konto ABW, Delegatury)		264
2. Zwrot mylnych wpływów.		130,135,139
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Ujawnienie szkody w rzeczowych aktywach trwałych		264
2. Mylne wpływy na rachunki bankowe środków finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych		130,135,139

Konto 261 - „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 261 służy do ewidencji różnic inwentaryzacyjnych (nadwyżek i niedoborów) wykazanych w czasie spisu z natury.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych winny być rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

<u>Typowe zapisy konta 261</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Ujawnione niedobory inwentaryzacyjne.		011,013,310
2. Ujęcie w ewidencji umorzenia składników trwałych z tytułu niedoborów uznanych za szkodę		264
3. Zakwalifikowanie do pozostałych przychodów		760

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Uznanie niedoborów inwentaryzacyjnych za szkodę w mieniu		264
2. Spisanie dotychczasowego umorzenia składników majątkowych		071,072
3. Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne		011,013,310

Konto 264 - „Rozliczenie niedoborów i szkód”

Konto 264 służy do ewidencji ujawnionych niedoborów i szkód.

Ewidencja szczegółowa do konta 264 prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania ze szkód w mieniu ABW, a w szczególności uwzględniać podział szkód na miejsce ich powstania - według grup klasyfikacji podmiotowo - przedmiotowej wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 264 ujmuje się ujawnione niedobory i szkody, ujawnienie niedoborów w kasie, nadpłaty równoważników, uposażeń i innych należności.

Na stronie Ma konta 264 ujmuje się umorzenie należności, rozliczenie niedoborów i szkód.

Saldo Wn konta 264 oznacza stan nierozliczonych szkód.

Typowe zapisy konta 264

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Ujawnienie szkody w rzeczowych aktywach trwałych		249
2. Ujawnienie szkody w aktywach obrotowych		4*,760
3. Ujawnione niedobory inwentaryzacyjne		261
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Równowartość uznanej szkody przez ubezpieczyciela (zapis równoległy Wn 221 Ma 760 jeżeli ubezpieczyciel deklaruje wpłatę na konto ABW, Delegatury)		249
2. Roszczenia z tytułu szkód, uznane przez osobę odpowiedzialną		238

Konto 281 - „Rozrachunki z tytułu zaliczek - inwestycje (środki trwale w budowie) ”

Konto 281 służy do wypłaty zaliczek wykonawcom realizującym zadania inwestycyjne, a w szczególności z tytułu prowadzonych prac budowlanych.

Na stronie Wn konta 281 księguje się wypłatę zaliczki, a na stronie Ma jej rozliczenie.

Konto 281 może wykazywać na koniec roku saldo Wn, które oznacza wartość udzielonych zaliczek na środki trwale w budowie wykazywane w bilansie.

Typowe zapisy konta 281

<i>Strona Wn</i>		<i>•• konto przeciwstawne</i>
1. Wypłata zaliczki na podstawie przedłożonej faktury dot. zaliczki na realizację zadania (zapis równoległy Wn 810 Ma 800)		130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Rozliczenie zaliczki wypłaconej z tytułu środków trwałych w budowie - faktura rozliczeniowa		080

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości dokonanych odpisów aktualizujących, na przykład w wyniku:

- 1) ustania okoliczności, ze względu, na które zostały dokonane;
- 2) wpłaty należności;
- 3) umorzenia należności;
- 4) przedawnienia należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenia wartości dokonanych odpisów aktualizujących, na przykład w wyniku:

- 1) dokonania odpisów aktualizujących należności;
- 2) zwiększenia kwot odpisów aktualizujących należności, od których uprzednio już dokonano odpisów aktualizujących, na przykład o wartość zasądzonych od dłużnika odsetek oraz kosztów postępowania sądowego).

Saldo konta Ma oznacza wartość odpisów aktualizujących należności, które korygują (zmniejszają) wartość należności ABW wykazywanych w księgach rachunkowych i bilansie.

<u>Typowe zapisy konta 290</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zmniejszenie wartości dokonanych odpisów aktualizacyjnych, np. w wyniku:		751,761
a) ustania okoliczności, ze względu na które zostały dokonane,		
b) wpłaty należności,		
c) umorzenia należności,		
d) przedawnienia należności.		
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Dokonanie odpisów aktualizujących należności		751,761
2. Zwiększenie kwot odpisów aktualizujących		751,761

Zespół 3 - Materiały i towary

Konta zespołu 3 - „Materiały i towary” służą do ewidencji:

- 1) **zapasów materiałów i towarów;**
- 2) **rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.**

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do rozliczenia dokonanych zakupów środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz materiałów.

Na stronie Wn konta 300 ewidencjonuje się na podstawie otrzymanej faktury wartość zrealizowanych zakupów w korespondencji z kontem zespołu 2 - Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się rozliczenie zakupu odpowiednio w korespondencji z kontem 013 (zapis równoległy Wn 40 I/Ma 072), 310,401.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw.

<u>Typowe zapisy konta 300</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Faktura za dostawy składników majątkowych		201
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych		011,020
2. Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	401 (zapis równoległy - odpowiednio - Wn 013,014,020 Ma 072)	
3. Przyjęcie do magazynu składników majątkowych	--	310
4. Przyjęcie do magazynu dostawy niefakturowanej		310

Konto 310 - „Materiały w magazynie”

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynach.

Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynów.

Na stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynu.

Szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa wg poszczególnych asortymentów i podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego-gospodarka magazynowa.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów w magazynach wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

<u>Typowe zapisy konta 310</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przyjęcie do magazynu składników majątkowych z zakupu		300
2. Ujawnione nadwyżki zapasów magazynowych podczas inwentaryzacji		261
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wydanie składników majątkowych do użytkowania		401
2. Nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe z magazynu		761

Konto 330 - „Towary”

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów (artykułów spożywczych nabytych celem przetworzenia na posiłki) znajdujących się w pomieszczeniach magazynowych.

Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych towarów i wprowadza na stan zapasów wg cen zakupu, korygując koszty o wartość tego stanu. Zapis Wn 330/Ma 401.

W następnym roku, nie później jednak niż pod datą ostatniego dnia roboczego I kwartału, odnosi się odpowiednio w koszty stan nieużytych towarów z roku poprzedniego. Zapis Wn 401/Ma 330.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość towarów (artykułów spożywczych) nieużytych na dzień 31 grudnia.

Saldo Wn konta 330 ujmuje się w bilansie razem z zapasami.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

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

Ewidencję szczegółową do konta zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę organizacyjną AB W jako dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

Strona Wn		Typowe zapisy konta 400	konto przeciwstawne
1.	Naliczenie odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych.		071
2.	Naliczenie odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych.		071
Strona Ma			konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy		860

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

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

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

Strona Wn		Typowe zapisy konta 401	konto przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu:		
	a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu		201
	b) opłaconych ze środków własnych funkcjonariuszy (pracowników)		234
2.	Zużycie materiałów wydanych z magazynu		310
3.	Zużycie energii elektrycznej, ciepłej gazu i wody na podstawie faktur		201
4.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych dacie przyjęcia do użytkowania.		201 w

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Stan zapasów materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu		310
2. Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na wynik finansowy		860

Konto 402 - „Usługi obce”

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

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

	<u>Typowe zapisy konta 402</u>	
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zakup usług:		
a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu,		201
b) opłaconych ze środków własnych funkcjonariuszy (pracowników).		234
2. Prowizje bankowe i opłaty pobrane przez bank.		130
3. Opłaty pocztowe (porto)		101
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zmniejszenie kosztów usług na podstawie faktur korygujących.		201
2. Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu usług obcych 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 i opłat od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

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

	<u>Typowe zapisy konta 403</u>	
1. Przypisane do zapłaty:		
a) podatki na podstawie złożonych deklaracji,		225
b) opłaty,		201
2. Podatki i opłaty nieprzypisane opłacane z rachunku bankowego między innymi:		
a) składki do organizacji międzynarodowych,		130
b) wpłaty na PFRON,		130
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zmniejszenie podatków w wyniku korekt		225
2. Zmniejszenie opłat w wyniku korekt		201
3. Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu podatków i opłat na wynik finansowy		860

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu uposażeń i wynagrodzeń: funkcjonariuszy, pracowników ABW i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz na podstawie odrębnych przepisów.

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

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

	<u>Typowe zapisy konta 404</u>	
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło i innych umów wynikających z odrębnych przepisów (wydatki §§ 401,404,405,407,417)		231
2. Nagrody jubileuszowe, odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem, pozostałe należności (wydatki §§401,405, 408,418).		231
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Korekty naliczonych wynagrodzeń,		231
2. Przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń 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 funkcjonariuszy oraz pracowników ABW 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 funkcjonariuszy oraz pracowników ABW 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 funkcjonariuszy oraz pracowników ABW i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy konta 405		
Strona Wn		konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę	229
2.	Przekazanie środków z tytułu odpisu na ZFŚS	130
3.	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty wypłacane z rachunku bankowego;	130
	a) za wyżywienie w naturze,	
	b) w zamian umundurowania,	
	c) jednorazowe odszkodowania w związku z doznaniem uszczerbku na zdrowiu.	
4.	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty wypłacane z rachunku bankowego - listy zbiorcze	231
	a) za wyżywienie w naturze,	
	b) w zamian umundurowania,	
5.	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty wypłacane z kasy;	101
	a) za wyżywienie w naturze,	
	b) w zamian umundurowania,	
	c) jednorazowe odszkodowania w związku z doznaniem uszczerbku na zdrowiu.	
6.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z rachunku (pojedyncza lista imienna)	130
7.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z rachunku (lista zbiorcza)	231
8.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z kasy (pojedyncza lista imienna)	101
9.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z kasy (lista zbiorcza)	231
10.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z rachunku (pojedyncza lista imienna)	130
11.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z rachunku (lista zbiorcza)	231
12.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z kasy (pojedyncza lista imienna)	101
13.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z kasy (lista zbiorcza)	231
Strona Ma		konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS	229
2.	Przebiegowanie na koniec roku kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 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 funkcjonariuszy i pracowników ABW 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		konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych wypłacane z banku.	130
2.	Koszty podróży służbowych wypłacane z kasy.	101
3.	Rozliczenie podróży służbowych	234
4.	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych.	130
5.	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (wydatki §§ 303,305,419)	130
Strona Ma		konto przeciwstawne
1.	Przebiegowanie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów na wynik finansowy	860

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 - „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) **przychodów z tytułu dochodów budżetowych;**
- 2) **przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów i towarów;**
- 3) **przychodów i kosztów operacji finansowych;**
- 4) **pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.**

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

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością AB W.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 prowadzona jest wg pozycji planu finansowego, tj. rozdziału i paragrafów dochodów.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

<u>Typowe zapisy konta 720</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeksięgowanie na koniec roku dochodów budżetowych na wynik finansowy		860
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych		221

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe oraz odsetki od rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu należnych odsetek.

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

Na koniec roku budżetowego konto 750 nie wykazuje salda.

<u>Typowe zapisy konta 750</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeksięgowanie na koniec roku przychodów finansowych na wynik finansowy		860
<i>Strona Ma</i>		<i>- konto przeciwstawne</i>
1. Przypisanie odsetek za zwłokę w dacie zapłaty należności.		221
2. Przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności (bez przypisu).		130
3. Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych		130
4. Naliczone odsetki od rachunków bankowych		130

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

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

Na koniec roku budżetowego konto 751 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

<u>Typowe zapisy konta 751</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Koszty operacji finansowych (odsetki za nieterminową zapłatę).		130
2. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych		290
3. Ujemne różnice kursowe		130

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością ABW, w tym wszelkich innych przychodów niepodlegających ujęciu na kontach 720 i 750. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 760). Na koniec roku budżetowego konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 760

Strona Wn

konto przeciwstawne

1. Przeksięgowanie na koniec roku uzyskanych przychodów operacyjnych na wynik finansowy

860

Strona Ma

konto przeciwstawne

1. Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
2. Przychody z tytułu świadczonych usług

221

221

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki organizacyjnej ABW.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Na koniec roku budżetowego konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 761

Strona Wn

konto przeciwstawne

1. Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.
2. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji niefinansowych
3. Odpisy przedawnione
4. Nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe

130

290

221

310

Strona Ma

konto przeciwstawne

1. Przeksięgowanie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy

860

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji:

- 1) funduszy;
- 2) wyniku finansowego;
- 3) dotacji z budżetu;
- 4) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki organizacyjnej ABW”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w następnym roku budżetowym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku budżetowego ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki organizacyjnej AB W - dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki organizacyjnej ABW -dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

Strona Wn		Typowe zapisy konta 800	konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego. pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)		860 (
2.	Wartość zrealizowanych dochodów budżetowych.		222
3.	Spisanie szkody w składnikach majątku trwałego, uznanej za niezawinioną		264
4.	Przeksięgowanie salda konta 810		810
Strona Ma			konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego.	860 (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	
2.	Wartość zrealizowanych wydatków budżetowych		223
3.	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków środków europejskich		227
4.	Przeksięgowanie wydatków zrealizowanych ze źródeł zagranicznych		228
5.	Otrzymane darowizny składników majątku trwałego		zespół „0”
6.	Otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego		zespół „0”
7.	Ujęcie dokonanych wydatków budżetowych związanych z realizowaną inwestycją		810

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma -jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone;
- 3) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na sfinansowanie inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na konto 800 (wyłącznie na koniec roku obrotowego). Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.



Typowe zapisy konta 810		
Strona Wn		konto przeciwstawne
1. Ujęcie dokonanych wydatków budżetowych związanych z realizowaną inwestycją.		800
Strona Ma		konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków inwestycyjnych.		800

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki budżetowej.

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

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

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

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

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

Typowe zapisy konta 840		
Strona Wn		konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie funduszu w wysokości rat należnych na dany rok i zarachowanie ich do dochodów budżetowych. (zapis równoległy Wn 221/Ma 720)		226
2. Decyzja o spisaniu szkody uznanej za niezawinioną.		264
Strona Ma		konto przeciwstawne
1. Ujęcie należności długoterminowych.		226

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym (konto 135).

Po stronie Wn konta 851 ujmuje się zmniejszenia funduszu.

Po stronie Ma - ujmuje się zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.

Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu: zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Typowe zapisy konta 851		
Strona Wn		konto przeciwstawne
1. Wydatki (brutto) dotyczące działalności socjalnej bezpośrednio z rachunku bankowego lub z kasy przekazem pocztowym.		101,135
2. Wpłata pomocy bezzwrotnej bezpośrednio z rachunku bankowego.		135
3. Częściowe lub całkowite umorzenie pożyczki		237
4. Naliczenie podatku dochodowego		225
5. Zmniejszenie odpisu na ZFŚS		135
6. Koszty przekazu pocztowego lub przelewu		101,135
Strona Ma		konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.		135
2. Zwiększenie kwoty pożyczki o wartość odsetek.		237
3. Zwiększenie odpisu na ZFŚS		135

Konto 852 - „Fundusz Socjalny Emerytów i Rencistów UOP i ABW”

Konto 852 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Funduszu Socjalnego Emerytów i Rencistów Urzędu Ochrony Państwa i ABW.

Konto działa według zasad analogicznych jak konto 851.

<u>Typowe zapisy konta 852</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wydatki na rzecz emerytów i rencistów dokonywane bezpośrednio z rachunku bankowego lub z kasy przekazem pocztowym.		101,135
2. Udzielona pomoc bezzwrotna bezpośrednio z rachunku bankowego		135
3. Naliczenie podatku dochodowego		225

<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków z tytułu odpisu na fundusz socjalny emerytów i rencistów.	135

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu mienia przejętego na własne potrzeby, sprzedaży mienia lub jego likwidacji.

Na stronie Ma konta 855 jednostka organizacyjna ABW przejmująca ujmuje stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez jednostkę organizacyjną ABW, przejmującą lub nieprzyjętego na własne potrzeby.

<u>Typowe zapisy konta 855</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne.		015
2. Wartość mienia przekazanego nieodpłatnie innej jednostce.		015
3. Wartość mienia zlikwidowanego.		015
<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Równowartość mienia zlikwidowanej jednostki (na podstawie bilansu).		015
2. Zwiększenia funduszu.		015

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego na koniec roku obrotowego. W

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- zmniejszeń stanu rozliczeń okresowych;
- wartości sprzedanych materiałów;
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”;
- zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki organizacyjnej ABW - dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w następnym roku budżetowym na konto 800.

<u>Typowe zapisy konta 860</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość poniesionych kosztów w układzie rodzajowym		konta zesp. 4*
2. Wartość poniesionych kosztów finansowych.		751
3. Wartość pozostałych kosztów operacyjnych.		761
<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>	
1. Równowartość dochodów budżetowych.		720
2. Wartość przychodów finansowych.		750
3. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych.		760
4. Przeksięgowanie w następnym roku ujemnego wyniku finansowego		800

Konta pozabilansowe

W ewidencji pozabilansowej ujmowane są te zdarzenia gospodarcze, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyniku finansowego, lecz ze względu na

określone skutki lub potrzeby sprawozdawcze, kontrolne i rozliczeniowe wymagają odnotowania. Dane ujęte w ewidencji pozabilansowej nie są wykazywane w bilansie ani w rachunku zysków i strat, ale mogą być wykazywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, sprawozdawczości budżetowej. Ujmuje się w niej na przykład:

- 1) posiadanie obcych składników majątku w tym: środków trwałych;
- 2) postawienie środków trwałych w stan likwidacji;
- 3) otrzymane od wykonawców w formie papierowej gwarancje i zabezpieczenia wykonania umów.

W ewidencji pozabilansowej ujmwane są także m. innymi:

- 1) płatności ze środków europejskich;
- 2) wydatki strukturalne;
- 3) wzajemne rozliczenia między jednostkami organizacyjnymi ABW;
- 4) plan finansowy wydatków budżetowych;
- 5) plan wydatków środków europejskich;
- 6) zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 7) zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 8) plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym;
- 9) zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;
- 10) zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada jednostronnego zapisu.

Konto 970 - "Płatności ze środków europejskich"

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych, oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Typowe zapisy konta 970

Strona Wn

1. Wartość zleceń płatności przekazanych do BGK ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministerstwa Finansów.

' zapis jednostronny

Strona Ma

1. Informacja z BGK o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta.

zapis jednostronny

Konto 971 - "Środki trwałe w likwidacji"

Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji.

Na stronie Wn konta 971 księguje się środki trwałe, co do których sporządzono dowód LT - zatwierdzony przez upoważnioną osobę - i wyksięgowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego).

Na stronie Ma faktyczną (fizyczną) likwidację środka trwałego.

Konto 971 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

Typowe zapisy konta 971

Strona Wn

1. Wartość środków trwałych wyksięgowanych z ewidencji bilansowej na podstawie dowodu LT.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Fizyczna likwidacja środka trwałego.

zapis jednostronny

Konto 972 - "Obce środki trwałe"

Konto 972 służy do ewidencji obcych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 972 księguje się wartość obcych środków trwałych, użytkowanych przez ABW.

Na stronie Ma zwrot obcego środka trwałego.

Konto 972 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość obcych środków trwałych użytkowanych przez ABW.

Typowe zapisy konta 972

Strona Wn

1. Wartość obcych środków trwałych (brutto) użytkowanych przez ABW.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Zwrot obcego środka trwałego.

zapis jednostronny

Konto 973 - "Przychody incydentalne"

Konto 973 służy do ewidencji

- 1) kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umów;
- 2) pozostałych przychodów incydentalnych (np.: sprzedaż złomu, materiałów z odzysku).

Przychody ujmuje się po stronie Wn konta 973, a przekazywane na dochody po stronie Ma.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów. Konto nie wykazuje salda na koniec roku budżetowego.

Typowe zapisy konta 973

Strona Wn

1. Przypisane dochody przez ABW.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Przekazane dochody.

zapis jednostronny

Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach organizacyjnych ABW - dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Typowe zapisy konta 975

Strona Wn

1. Wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-WSb.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Wartość wydatków strukturalnych.

zapis jednostronny

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami (delegaturami ABW)"

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi ABW w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, a w szczególności zmian dokonywanych w funduszach z tytułu nieodpłatnego przekazania środków trwałych i majątku obrotowego.

Na stronie Wn konta 976 ewidencjonuje się:

- 1) otrzymany nieodpłatnie (od jednostek organizacyjnych ABW) majątek trwały oraz środki obrotowe;
- 2) potwierdzenie przez poszczególne jednostki organizacyjne ABW przekazanego majątku trwałego i obrotowego.

Na stronie Ma konta 976 ewidencjonuje się:

- 1) przekazany nieodpłatnie majątek trwały i obrotowy do innych jednostek organizacyjnych ABW;
- 2) potwierdzenie otrzymanego majątku trwałego i obrotowego.

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 976

Strona Wn

1. Otrzymany nieodpłatnie majątek trwały lub środki obrotowe.
2. Potwierdzenie przez poszczególne Delegatury przekazanego majątku trwałego lub obrotowego

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Przekazany nieodpłatnie majątek trwały lub obrotowy..
2. Potwierdzenie przez poszczególne Delegatury otrzymanego majątku trwałego lub obrotowego

zapis jednostronny

Konto 977 - "Bezgotówkowe gwarancje i zabezpieczenia "

Konto 977 służy do ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania zawartych umów wydanych w formie papierowej, a otrzymanych od wykonawców.

Na stronie Wn księguje się wysokość otrzymanej gwarancji.

Na stronie Ma ujmuje się wyksięgowanie gwarancji w związku z jej zwrotem, upływem jej ważności lub pod datą otrzymania równowartości w formie pieniężnej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według kontrahentów.

Na koniec roku budżetowego saldo konta wykazuje wartość aktualnych gwarancji i poręczeń otrzymanych od wykonawców.

Typowe zapisy konta 977

Strona Wn

1. Wysokość otrzymanej gwarancji lub zabezpieczenia od kontrahenta.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Zwrot gwarancji dla kontrahenta.
2. Wyksięgowanie gwarancji w związku z otrzymaniem równowartości pieniężnej.

zapis jednostronny

Konto 978 - "Zobowiązania dot. rocznych rozliczeń podatków "

Konto 978 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu rocznych rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywanych przez AB W jako organ skarbowy - 1 % na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Na stronie Wn księguje się wysokość przekazanych kwot (zbiorczo) do właściwego Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma księguje się (zbiorczo) kwoty zadeklarowane w deklaracjach rocznych PIT przez poszczególnych funkcjonariuszy AB W.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych organizacji pożytku publicznego i poszczególnych funkcjonariuszy ABW.

Konto 978 nie wykazuje na koniec roku salda.

Typowe zapisy konta 978

Strona Wn

1. Wysokość kwot przekazanych do Urzędu Skarbowego dla organizacji pożytku publicznego.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Wysokość kwot zadeklarowanych na rzecz organizacji pożytku publicznego.

zapis jednostronny

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku budżetowego salda.

<u>Typowe zapisy konta 980</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1. Plan finansowy wydatków budżetowych.		
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.		
2. Plan wydatków niewygasających do realizacji w roku następnym.		
3. Równowartość planu niezrealizowanego.		

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku budżetowego.

<u>Typowe zapisy konta 981</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1. Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.		
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.		
2. Równowartość niezrealizowanego planu wydatków niewygasających.		

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:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
 - 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
- Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 982 nie wykazuje salda na koniec roku budżetowego.

<u>Typowe zapisy konta 982</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1. Plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.		
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1. Równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich.		
2. Wartość planu niezrealizowanego.		

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 budżetowego konto 983 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy konta 983

Strona Wn

1. Równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w roku bieżącym.
2. Równowartość zaangażowanych wydatków środków europejskich, które będą obciążały wydatki roku następnego.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków środków europejskich w roku bieżącym.

zapis jednostronny

Konto 984 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat"

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

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

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

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

Typowe zapisy konta 984

Strona Wn

1. Równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich, a przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków środków europejskich w latach następnych.

zapis jednostronny

Konto 990 - "Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym"

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku budżetowego salda.

Typowe zapisy konta 990

Strona Wn

1. Plan finansowy w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Równowartość zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym.

zapis jednostronny

Konto 992 - "Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa"

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia (decyzja o przyznaniu rezerwy).

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z w/w zapewnienia na konto 980 (pod datą korekty planu).

Typowe zapisy konta 992

Strona Wn

1. Równowartość udzielonego dofinansowania (decyzja o przyznaniu rezerwy).

zapis jednostronny

Strona Ma

1. Przeniesienie równowartości przyznanej rezerwy (pod datą korekty planu) na konto 980.

zapis jednostronny

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku budżetowego konto 998 nie wykazuje salda.

<u>Typowe zapisy konta 998</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w roku bieżącym.	
2.	Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.	

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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

<u>Typowe zapisy konta 999</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Równowartość (zmniejszenie) zaangażowania, przeznaczonego do realizacji w roku bieżącym	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w latach następnych.	