

## ***Opis kont zakładowego planu kont***

### **Zespół 0 – Majątek trwały**

**Konta zespołu 0 – „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, 015 i 016.

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 nowych środków trwałych, których zakup był współfinansowany ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych według poszczególnych programów;
  - 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
  - 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
  - 5) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
- Zwiększenie wartości środków trwałych i umorzeń ujmuje się w księgach rachunkowych syntetycznie na podstawie otrzymanego raportu z programu Ft-ST7 i Ft-GU7.

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.
- Zmniejszenie wartości środków trwałych i umorzeń ujmuje się w księgach rachunkowych syntetycznie na podstawie otrzymanego raportu z programu Ft-ST7 i Ft-GU7.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w księgach pomocniczych przez Biuro Logistyki ABW – w programie Ft-ST7 i Ft-GU7 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 wartości według poszczególnych grup środków trwałych, których zakup był współfinansowany ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych według poszczególnych programów.
- 4) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych ABW, którym powierzono środki trwałe;
- 5) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 6) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność ABW, przekazanych w użytkowanie wieczyste, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazanych w użytkowanie innym podmiotom.

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

Typowe zapisy konta 011

Strona Wn

konto przeciwstawne

1. Przyjęcie środków trwałych do eksploatacji:	
a) z zakupu sfinansowanego z bieżących wydatków budżetowych,	080, 130, 201, 310
b) z magazynu (w przypadku zakwalifikowania zapasu jako środek trwały),	310, 401
c) nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych ABW:	
- wartość netto środka trwałego,	800
- dotychczasowe umorzenie,	071
d) przekazanych z zakończonego zadania inwestycyjnego,	080
e) przyjętego na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych ABW,	800
f) darowizna od podmiotu zewnętrznego (wartość wg umowy).	760
g) darowizna od podmiotu zewnętrznego (częściowo umorzona)	
- wartość netto środka trwałego,	760
- dotychczasowe umorzenie,	071
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
5. Przeklasyfikowanie środków trwałych z grupy niejawnej do jawnej:	
a) wartość netto środka trwałego,	800
b) dotychczasowe umorzenie.	071

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 do innych jednostek ABW,	
- wartość netto środka trwałego ,	800
- dotychczasowe umorzenie,	071
b) nieodpłatnego przekazania do podmiotów zewnętrznych,	
- wartość netto środka trwałego ,	761
- dotychczasowe umorzenie,	071
c) zwrotu dostawcy w okresie gwarancji.	310
- 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
4. Przeklasyfikowanie środków trwałych z grupy jawnej do niejawnej:	
a) wartość netto środka trwałego,	800
b) dotychczasowe umorzenie.	071

**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, 015 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności ABW, 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) pozostałe środki trwałe, których zakup był współfinansowany ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych według poszczególnych projektów;
- 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 4) nieodpłatnie otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych syntetycznie na podstawie otrzymanego raportu z programu Ft-ST7 Ft-GU7.

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.

Zmniejszenie wartości pozostałych środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych syntetycznie na podstawie otrzymanego raportu z programu Ft-ST7 i Ft-GU7.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach pomocniczych przez Biuro Logistyki ABW – w programie Ft-ST7 i Ft-GU7 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 ABW, w których znajdują się pozostałe środki trwałe, jak również wyodrębnienie pozostałych środków trwałych, których zakup był współfinansowany ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych według poszczególnych programów.

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

<u>Typowe zapisy konta 013</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych do używania:	
a)	z zakupu (w tym z zakupu centralnego) dokonanego ze środków budżetowych (zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	130, 201, 310
b)	z inwestycji (pierwsze wyposażenie) (zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	080
c)	z magazynu (zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	310
d)	otrzymanych w formie darowizny rzeczowej (zapis równoległy Wn 401/Ma 072),	760
e)	nieodpłatnie otrzymanych z innych jednostek organizacyjnych ABW	072
f)	przyjętego na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych ABW (zapis równoległy Wn 855 Ma 015),	072
g)	darowizna od podmiotu zewnętrznego (wartość wg umowy) (zapis równoległy Wn 761/Ma 072).	760
2.	Ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych.	261
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wycofanie z eksploatacji pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek:	
a)	zużycia lub sprzedaży,	072
b)	niedoboru lub szkody (zapis równoległy Wn 264/Ma 249),	072
c)	nieodpłatne przekazanie.	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.

<u>Typowe zapisy konta 014</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przychód nowych książek i zbiorów bibliotecznych z zakupu.	072
2.	Nieodpłatnie otrzymanych od jednostek organizacyjnych ABW.	072

3. Nadwyżki inwentaryzacyjne. 261

<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Rozchód książek i zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji (zużyte lub nieprzydatne).	072
2. Przekazane nieodpłatnie.	072
3. Niedobory inwentaryzacyjne.	261

### **Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek organizacyjnych ABW”**

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

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

Na stronie Ma konta 015 jednostka organizacyjna ABW przejmująca, ujmuje w szczególności:

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

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

Ewidencja szczegółowa zawiera również dane z ewidencji pozabilansowej.

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

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

<i>Strona Wn</i>	<u>Typowe zapisy konta 015</u>	<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 – Majątek trwały” Ma 800).	855
2.	Wartość mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej ABW.	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 ABW.

<i>Strona Wn</i>	<u>Typowe zapisy konta 016</u>	<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wartość nabytych, nieodpłatnie otrzymanych lub zakupionych dóbr kultury.	080, 800

  

<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
------------------	----------------------------

**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, jak również wyodrębnienie WNiP, których zakup był współfinansowany ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych według poszczególnych programów.

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 organizacyjnej ABW.	
a) WNiP umarzone wg stawek amortyzacyjnych:	
- wartość netto,	800
- dotychczasowe umorzenie,	071
b) wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%.	072
2. Wartość mienia zlikwidowanego (wartości niematerialne i prawne).	
a) WNiP umarzone wg stawek amortyzacyjnych:	
- wartość netto,	800
- dotychczasowe umorzenie,	071
b) wartości niematerialne i prawne umarzone 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, 020
b) w wyniku nieodpłatnego przekazania.	011, 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, 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.

<u>Typowe zapisy konta 072</u>		
<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 pozostałych środków trwałych.		761

### **Konto 080 – „Środki trwale 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). Konto 080 służy również do ewidencji nakładów poniesionych w obcych środkach trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki organizacyjnej ABW.

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 poniesione w obcym środku trwałym;
- 5) 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, jak również wyodrębnienie zadań, których realizacja była współfinansowana ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych według poszczególnych programów.

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

<u>Typowe zapisy konta 080</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Roboty i usługi wykonane przez kontrahentów w związku z prowadzoną inwestycją		201, 281
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
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
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>

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 organizacyjnym ABW.	800
4. Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.	011, 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.

<i>Strona Wn</i>	<u>Typowe zapisy konta 101</u>	<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) <i>dochodów budżetowych,</i>	221
	b) <i>rozliczenia pobranych zaliczek,</i>	234
	c) <i>przypisanych szkód,</i>	238
	d) <i>udzielonych pożyczek z funduszy socjalnych,</i>	237
	e) <i>sum na zlecenie,</i>	246
	f) <i>sum depozytowych.</i>	247
4.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych.	720, 750, 760
5.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych sum na zlecenie.	246
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.	231, 234
7.	Niedobory kasowe.	261

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki organizacyjnej ABW”**

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.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

<u>Typowe zapisy konta 130</u>		
<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>	<i>101, 141</i>
	b) <i>rozliczenia pobranych zaliczek,</i>	<i>101, 141</i>
5.	Mylne wpływy:	
	a) <i>dot. dochodów budżetowych,</i>	<i>245</i>
	b) <i>dot. innych rachunków bankowych,</i>	<i>245</i>
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 (zapis równoległy Wn 810 Ma 800).	201, 281
11.	Przelew za zakupione składniki majątkowe ze środków inwestycyjnych (zapis równoległy Wn 810 Ma 800).	201

### **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 dla 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. Opłacone 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 jednostki organizacyjnej ABW.	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 ABW 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 ABW a bankiem.

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

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

#### Typowe zapisy konta 138

<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
2. Zwrot środków do BGK (zapis równoległy czerwony (minus) Wn 138/Ma 138),		227
3. Pobranie zaliczki na delegację		141

### 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 Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej.

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.

<i>Strona Wn</i>	<u>Typowe zapisy konta 139</u>	<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wpłata na rachunek bankowy sum depozytowych z tytułu m.in.:	247
	a) <i>kaucji,</i>	
	b) <i>wadium,</i>	
	c) <i>zabezpieczenia pieniężnego,</i>	
	d) <i>Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej,</i>	
	e) <i>darowizn PROFIP,</i>	
	f) <i>niepodjęte wynagrodzenia.</i>	
2.	Wpłata na rachunek bankowy sum na zlecenie z tytułu m.in.	246
	- <i>środków finansowych na realizację zatwierdzonych programów.</i>	
3.	Wpływ pobranych wpłat sum depozytowych i sum na zlecenie w kasie.	101, 141
4.	Mylne wpływy.	245
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przelewy z tytułu sum depozytowych.	247
2.	Wypłata sum na zlecenie.	246
3.	Finansowanie zadań z sum na zlecenie.	246
4.	Wypłaty dot. Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej.	247
5.	Pobranie środków do kasy.	101

### 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.

<i>Strona Wn</i>	<u>Typowe zapisy konta 141</u>	<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przelew środków między rachunkami w przypadku otrzymania wyciągów bankowych z innymi datami.	130, 135, 139
2.	Pobranie środków do kasy z rachunku bankowego.	130, 135, 139
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>

- |    |  |               |
|----|--|---------------|
| 1. | Wpływ środków między rachunkami w przypadku otrzymania wyciągów bankowych z innymi datami. | 130, 135, 139 |
| 2. | Odprowadzenie środków z kasy na rachunek bankowy.  | 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 funkcjonariuszami i pracownikami ABW;
- 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 ujmowane są na koncie 221.

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

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

#### Typowe zapisy konta 201

<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, w tym faktury za wywóz śmieci płatne na rzecz kontrahentów (podmiotów gospodarczych).	300, 310, 401, 402, 409

### Konto 214 – „Rozrachunki z BGK”

Konto 214 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministerstwa Finansów.

Na stronie Wn konta 214 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych do BGK, celem realizacji wydatków.

Na stronie Ma konta 214 ujmuje się, na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta lub wykonawcy, równowartość zrealizowanych płatności.

Ewidencja szczegółowa do konta 214 prowadzona jest według realizowanych projektów.

#### Typowe zapisy konta 214

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
	1. Wartość zleceń przekazanych do BGK.	201
	2. Faktury dotyczące realizowanych inwestycji (zapis równoległy Wn 080/Ma 800+ Wn 970)	201
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
	1. Wartość zrealizowanych płatności przez BGK (zapis równoległy Wn 800/Ma 227+ Ma 970)	201

### Konto 215 – „Rozrachunki środków pochodzących z innych źródeł”

Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków środków europejskich pochodzących z innych źródeł przekazywanych podmiotom zewnętrznym (partnerom projektu).

Na stronie Wn konta 215 ujmuje się wartość przekazanych środków podmiotom zewnętrznym (partnerom projektu) celem realizacji wydatków w ramach danego projektu.

Na stronie Ma konta 215 ujmuje się, na podstawie złożonego sprawozdania, równowartość zrealizowanych płatności .

Ewidencja szczegółowa do konta 215 prowadzona jest według realizowanych projektów.

<u>Typowe zapisy konta 215</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość przekazanych środków.		137
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość zrealizowanych płatności przez partnerów projektu		228

### Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według podziału:

- 1) należności, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy – należności wykazywane w sprawozdaniu Rb-27;
- 2) należności, których pierwotny termin płatności będzie przypadał w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego – należności nie wykazywane w sprawozdaniu Rb-27.

Równocześnie 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. Wpłaty należności z tytułu dochodów 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 przelane 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 nieprzelanych do budżetu.

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

Typowe zapisy konta 222

<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 organizacyjną ABW 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 przypis 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 ABW 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
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (zapis równoległy Wn 221/Ma 720 w wysokości kwoty należnej za dany rok budżetowy).		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
2.	Zwroty do BGK z tytułu pobranych zaliczek na delegacje		138
<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.		800

### **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 organizacyjnym ABW 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 ABW, 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 organizacyjnym ABW.	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.

Typowe zapisy konta 231

<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 ABW,	229
c) należności od pracowników ABW (m.in. nierozliczonych zaliczek),	234
d) potrąceń obciążających pracowników ABW,	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 i pracowników ABW z innych tytułów niż oposażenia, 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) ABW na indywidualne rachunki bankowe	130
4. Zwrot wydatków poniesionych przez funkcjonariuszy (pracowników) ABW z kasy.	101
5. Niedopłata należnego podatku dochodowego z tytułu rocznego rozliczenia .	235
6. Wypłata 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 ABW (m.in. nierozliczone zaliczki).	231
3. Nadpłata podatku z tytułu rocznego rozliczenia.	235
4. Wpłata niedopłaty z tytułu podatku dochodowego.	130

**Konto 235 – „Rozliczenie dochodów budżetowych 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 ABW).	234
<i>Strona Ma</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
	1.	Niedopłata należnego podatku dochodowego przez podatnika (funkcjonariusza ABW).	234
	2.	Wpływ środków z rachunku bieżącego jednostki organizacyjnej ABW.	130, 135, 139

### **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 Funduszowi Świadczeń Socjalnych, potrącenia należne Kasie Oszczędnościowo-Pożyczkowej;
- 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 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 organizacyjnych ABW. (delegatury <> delegatury, Biuro Finansów ABW <>delegatury).		zespół 4*
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Spłata należności przez podległe jednostki organizacyjne ABW (delegatury)		130

### **Konto 241 – „Rozrachunki z tytułu wkładów Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej”**

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wkładów Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej (KOP) w księgach pomocniczych w aplikacji FT - KOP.

Na stronie Wn księguje się wypłaty wkładów dla członków KOP.

Na stronie Ma ewidencjonuje się otrzymane wpływy z tytułu wkładów.

Ewidencja szczegółowa do konta 241 umożliwia ustalenie wysokości wkładów zgromadzonych przez poszczególnych członków KOP oraz w odniesieniu do poszczególnych Zarządów Kół KOP.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 241 jest wykazywane w systemie FT - FK. Natomiast w bilansie jednostki organizacyjnej ABW jako zobowiązania z tytułu sum depozytowych.

Po otwarciu następnego, nowego roku obrotowego, saldo konta 241 (BO) przenosi się na konto 247-01.

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

<u>Typowe zapisy konta 241 w aplikacji FT - KOP</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wypłata wkładów.		139
2. Spłata pożyczki wkładami.		242
3. Przeniesienie wkładów – styczeń następnego roku obrotowego		247
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wpływ środków finansowych z tytułu potrąconych wkładów.		139
2. Wpłaty własne z tytułu wkładów.		139
<u>Typowe zapisy konta 241 w aplikacji FT - FK</u>		
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeksięgowanie wysokości wkładów.		247

### **Konto 242 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej”**

Konto 242 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu udzielonych pożyczek z Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej (KOP) w księgach pomocniczych w aplikacji FT - KOP.

Na stronie Wn księguje się wypłaty pożyczek dla członków KOP.

Na stronie Ma ewidencjonuje się otrzymane wpłaty z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa do konta 242 umożliwia ustalenie wysokości niespłaconych pożyczek przez poszczególnych członków KOP oraz w odniesieniu do poszczególnych Zarządów Kół KOP.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 242 (należności z tytułu niespłaconych pożyczek) jest wykazywane w systemie FT - FK. Natomiast w bilansie jednostki organizacyjnej ABW jako pozostałe należności.

Po otwarciu następnego, nowego roku obrotowego, saldo konta 242 (BO) przenosi się na konto 247-01.

#### Typowe zapisy konta 242 w aplikacji FT - KOP

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Wypłata pożyczek.		139

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Splata pożyczek.		139
2.	Splata pożyczki wkładami.		241
3.	Przeniesienie pożyczek – styczeń następnego roku obrotowego		247

#### Typowe zapisy konta 242 w aplikacji FT - FK

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Przebieganie wysokości niespłaconych pożyczek.		247

### **Konto 244 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek z funduszu wspólnego”**

Konto 244 służy do ewidencji udzielonych pożyczek z funduszu własnego dla poszczególnych Zarządów Kół KOP.

Na stronie Wn konta 244 ujmuje się wysokość udzielonej pożyczki.

Na stronie Ma konta 244 ujmuje się wysokość spłaty.

Konto 244 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość nie spłaconej pożyczki.

Ewidencja udzielonych pożyczek prowadzona jest wg poszczególnych dłużników.

#### Typowe zapisy konta 244

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Wysokość udzielonej pożyczki		139

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Wysokość spłaty		139

### **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

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

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.

#### Typowe zapisy konta 245

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Zwrot wyjaśnionych nienależnych wpłat z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.		130, 135, 139

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>	
1.	Wpływ nienależnych wpłat z tytułu dochodów budżetowych lub innych tytułów.		130, 135, 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>
4.	Wypłaty z tytułu finansowania zadań na zlecenie. (zapis równoległy na koncie 985)	139
5.	Zwrot niewykorzystanych środków. (zapis równoległy na koncie 985)	139
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wpływ środków otrzymanych jako sumy na zlecenie. (zapis równoległy na koncie 985)	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 oraz środków finansowych Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej (KOP).

Na stronie Wn konta 247 ewidencjonuje się wypłaty sum depozytowych, a na stronie Ma konta 247 wpłaty depozytów. Ewidencja szczegółowa do konta 247 powinna umożliwić ustalenie sum w odniesieniu do poszczególnych tytułów depozytów pieniężnych.

Na koniec roku saldo Ma konta 247-01 zostaje rozszerzowane odpowiednio na konta 241, 242, 854 zgodnie z ich treścią ekonomiczną na podstawie zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej w aplikacji FT - KOP.

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 Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej na podstawie dokumentu bankowego.	139
2.	Realizacja zlecenia wypłaty wadium, kaucji, zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	139
3.	Przebieganie zobowiązań z tytułu wkładów KOP.	241
4.	Przebieganie funduszu własnego KOP.	854
<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) środków Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej na podstawie dokumentu bankowego	
2.	Wpływy innych sum depozytowych.	139
3.	Przebieganie niespłaconych pożyczek KOP.	242

### Konto 249 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 249 służy do ewidencji pozostałych rozliczeń, 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.	Sprawozdanie z przeprowadzonego postępowania szkodowego – przypisanie do zapłaty (zapis równoległy - Wn 221/Ma 760).	264
2.	Szkody komunikacyjne uznane przez ubezpieczyciela – naprawa w warsztacie zewnętrznym, fakturę opłaci ubezpieczyciel. Załączniki do sprawozdania stanowią: kopia faktury oraz potwierdzenie zapłaty przez ubezpieczyciela.	264
3.	Szkody spisane z innych powodów.	264
4.	Równowartość uznanej szkody przez ubezpieczyciela 264(zapis równoległy Wn 221 Ma 760 jeżeli ubezpieczyciel deklaruje wpłatę na konto ABW, delegatury ABW)	

1. Protokół szkody (szkody ujawnione).

### 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.	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.

		<u>Typowe zapisy konta 264</u>	
<i>Strona Wn</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Protokół szkody (szkody ujawnione).		249
2.	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 ABW) .		249
2.	Roszczenia z tytułu szkód, uznane przez osobę odpowiedzialną. (zapis równoległy Wn 221/Ma 760).		249
3.	Sprawozdanie z przeprowadzonego postępowania szkodowego – przypisanie do zapłaty (zapis równoległy - Wn 221/Ma 760).		249
4.	Spisanie szkody w składnikach majątku trwałego, uznanej za niezawinioną .		800
5.	Szkody spisane z innych powodów.		249

### 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.

		<u>Typowe zapisy konta 281</u>	
<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 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 ewidencji rozliczenia dokonanych zakupów, materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ewidencjonuje się faktury dostawców krajowych i zagranicznych.

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

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych. 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 (zakupy centralne) aktywów majątkowych.	201
<i>Strona Ma</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
	1.	Przyjęcie do magazynu dostawy.	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 jest prowadzona przy wykorzystaniu programu komputerowego - gospodarka magazynowa – FT-GM7. 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.	201, 300
2.	Ujawnione nadwyżki zapasów magazynowych podczas inwentaryzacji.	261
3.	Przyjęcie do magazynu składników majątkowych z przeklasyfikowania grupy niejawnej	7*
4.	Nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe z jednostek ABW (delegatury)	7*
5.	Nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe (z pominięciem ewidencji magazynowej)	760
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wydanie składników majątkowych do użytkowania.	401
2.	Nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe z magazynu do jednostek ABW (delegatury) i jednostek zewnętrznych.	761
3.	Ujawnione niedobory zapasów magazynowych podczas inwentaryzacji.	261
4.	Wydanie z magazynu materiałów zakupionych dla inwestycji.	080
5.	Wydanie do użytkowania środków obrotowych (z pominięciem ewidencji magazynowej)	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” służy 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 kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę organizacyjną ABW 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.

<u>Typowe zapisy konta 400</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Naliczenie odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych.	071
2.	Naliczenie amortyzacji wydanego do użytkowania uzbrojenia.	071
3.	Naliczenie odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych.	071
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie 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.

Typowe zapisy konta 401

<i>Strona Wn</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu:	
a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu,	201
b) opłaconych ze środków własnych funkcjonariuszy (pracowników) ABW.	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 w dacie przyjęcia do użytkowania.	201

  

<i>Strona Ma</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Stan zapasów materiałów odpisanych w koszty.	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.

Typowe zapisy konta 402

<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) ABW.	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, podatku leśnego, 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.

Typowe zapisy konta 403

1. Przypisane do zapłaty:	
a) podatki na podstawie złożonych deklaracji, w tym podatku od nieruchomości i podatku leśnego,	225
b) opłaty za wywóz śmieci płatnych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, opłaty za korzystanie ze środowiska	225
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.	225
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 oraz pracowników ABW, a także 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 się je na konto 860.

<u>Typowe zapisy konta 404</u>		<i>konto przeciwstawne</i>
<i>Strona Wn</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, 409, 417).	231
2.	Nagrody jubileuszowe, odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem, pozostałe należności (wydatki §§ 401,405).	231
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Korekty naliczonych wynagrodzeń.	231
2.	Przebieganie 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 je na konto 860.

<u>Typowe zapisy konta 405</u>		<i>konto przeciwstawne</i>
<i>Strona Wn</i>		
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 żywienia 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 żywienia w naturze,	
	b) w zamian umundurowania.	
5.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z rachunku (pojedyncza lista imienna)	130
6.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z rachunku (lista zbiorcza)	231
7.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302) wypłacane z kasy (lista zbiorcza).	231
8.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z rachunku (pojedyncza lista imienna).	130
9.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z rachunku (lista zbiorcza).	231
10.	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń (§ 307) wypłacane z kasy (lista zbiorcza)	231
11.	Wydatki osobowe, które nie są zaliczane do uposażeń (§§ 408, 418).	231
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS.	229
2.	Przebieganie 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.

		<u>Typowe zapisy konta 409</u>	
<i>Strona Wn</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
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 §§ 303,419).		130
<i>Strona Ma</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów na wynik finansowy.		860

### **Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji kosztów z tytułu wypłacanych świadczeń osobom trzecim (wydatki § 305) nie będących funkcjonariuszami/pracownikami ABW na podstawie otrzymanych wyroków sądowych (renty wyrównawcze).

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

		<u>Typowe zapisy konta 410</u>	
<i>Strona Wn</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Wypłacone renty wyrównawcze.		130
<i>Strona Ma</i>			<i>konto przeciwstawne</i>
2.	Przebieganie na koniec roku poniesionych 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 ABW, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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.	Przebieganie 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 m.in. 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.	Przebieganie 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.	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.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

<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
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy.	860

### **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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 760 powinna zapewnić wyodrębnienie m.in. pozostałych przychodów operacyjnych stanowiących dochody budżetowe.

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.

<u>Typowe zapisy konta 760</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie na koniec roku uzyskanych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.	860
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.	221
2.	Przychody z tytułu świadczonych usług.	221
3.	Przyjęcie do magazynu składników majątkowych z przeklasyfikowania grupy niejawnej (PST)	310
4.	Nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe z jednostek od podmiotów zewnętrznych	011, 013

### **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.
- 3) koszty delegacji realizowanych w ramach otrzymanych środków europejskich i z innych źródeł.

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.

<u>Typowe zapisy konta 761</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.	130
2.	Koszty delegacji realizowanych w ramach otrzymanych środków europejskich i z innych źródeł	234
3.	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji niefinansowych.	290
4.	Odpisy przedawnione.	221
5.	Nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe.	310
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie 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 aktywów trwałych i obrotowych 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) przebieganie, w następnym roku budżetowym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku budżetowego ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przebieganie, 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 organizacyjnych ABW;
- 7) wartość aktywów (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, WNiP) przekazanych jednostkom organizacyjnym (delegatury ABW);

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przebieganie, 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 organizacyjnych ABW;

- 9) wartość aktywów otrzymanych z tytułu przeklasyfikowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych i WNiP z grupy niejawnej do jawnej.

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

<u>Typowe zapisy konta 800</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie 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.	Przebieganie salda konta 810.	810
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	860
2.	Wartość zrealizowanych wydatków budżetowych.	223
3.	Przebieganie zrealizowanych wydatków środków europejskich.	227
4.	Przebieganie 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: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

<u>Typowe zapisy konta 810</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Ujęcie dokonanych wydatków budżetowych związanych z realizowaną inwestycją. (to zapis równoległy do dekretu Wn 201/Ma130 – wydatki inwestycyjne klasyfikowane w § 6*)	800
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków inwestycyjnych.	800

#### **Konto 840 – „Rozliczenia przychodów przyszłych okresów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

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 wysokość przychodów przyszłych okresów, a na stronie Wn – ich zmniejszenie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń przychodów przyszłych okresów.

<u>Typowe zapisy konta 840</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>

1.	Zmniejszenie funduszu w wysokości rat należnych na dany rok i zarachowanie ich do dochodów budżetowych (zapis równoległy Wn 221/Ma 720).	226
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
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.

<u>Typowe zapisy konta 851</u>		<i>konto przeciwstawne</i>
<i>Strona Wn</i>		
1.	Wydatki (brutto) dotyczące działalności socjalnej bezpośrednio z rachunku bankowego lub z kasy przekazem pocztowym.	101, 135
2.	Wypłata 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
<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
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>konto przeciwstawne</i>
<i>Strona Wn</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 854 – „Fundusz Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej”**

Konto 854 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej (KOP).

Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku KOP (konto 139-01).

Ewidencja funduszu prowadzona jest w aplikacji FT - KOP.

Po stronie Wn konta 854 ujmuje się zmniejszenia funduszu.

Po stronie Ma – ujmuje się zwiększenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 854 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu funduszu KOP z podziałem na poszczególne Koła KOP;
- 2) wysokości poniesionych kosztów przez poszczególne koła KOP.

Saldo Ma konta 854 wyraża stan funduszu Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej (KOP).

Po otwarciu następnego, nowego roku obrotowego, saldo konta 854 (BO) przenosi się na konto 247-01.

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wydatki poniesione przez poszczególne Zarządy Kół KOP.		139
2. Częściowe lub całkowite umorzenie pożyczki.		242
3. Przeniesienie funduszu – styczeń następnego roku obrotowego		247

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wyodrębnione środki własne.		139

Typowe zapisy konta 854 w aplikacji FT - FK

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Przeksięgowanie funduszu własnego KOP.		247

**Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych ABW”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych ABW.

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 ABW, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej danej jednostki organizacyjnej ABW.

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

Typowe zapisy konta 855

<i>Strona Wn</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne.		015
2. Wartość mienia przekazanego nieodpłatnie innej jednostce organizacyjnej ABW.		015
3. Wartość mienia zlikwidowanego.		015

<i>Strona Ma</i>		<i>konto przeciwstawne</i>
1. Równowartość mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej ABW (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:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu rozliczeń okresowych;
- 3) wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760;
- 4) 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:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”;
- 2) 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.

Typowe zapisy konta 860

<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 ujmowane są także m.in:

- 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 zleceń płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Ewidencja do konta 970 prowadzona jest według poszczególnych projektów.

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.

<u>Typowe zapisy konta 970</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wartość zleceń płatności przekazanych do BGK ze środków europejskich dysponenta, z rachunku Ministerstwa Finansów.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Informacja z BGK o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta.	

#### **Konto 971 – „Środki trwale w likwidacji”**

Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji.

Na stronie Wn konta 971 księguje się środki trwale, 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.

<u>Typowe zapisy konta 971</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wartość środków trwałych wyksięgowanych z ewidencji bilansowej na podstawie dowodu LT.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>



1. Fizyczna likwidacja środka trwałego.

### **Konto 972 – „Środki trwale obce i użyczone”**

Konto 972 służy do ewidencji obcych i użyczonych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 972 księguje się wartość obcych i użyczonych środków trwałych.

Na stronie Ma zwrot obcego lub użyczonego środka trwałego.

Konto 972 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość obcych i użyczonych środków trwałych.

#### Typowe zapisy konta 972

*Strona Wn*

1. Wartość obcych środków trwałych (brutto) użytkowanych przez ABW. *zapis jednostronny*
2. Wartość brutto użyczonych środków trwałych *zapis jednostronny*

*Strona Ma*

1. Zwrot obcego środka trwałego. *zapis jednostronny*
2. Zwrot użyczonego 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).

Na stronie Wn ujmujemy wyksięgowanie przychodów lub dochodów po uzyskaniu końcowej certyfikacji projektu.

Przychody ujmują się po stronie Ma konta 973.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów. Na koniec roku budżetowego konto wykazuje uzyskane przychody incydentalne wg poszczególnych projektów, które nie uzyskały końcowej certyfikacji.

#### Typowe zapisy konta 973

*Strona Wn*

1. Przypisane dochody przez ABW po uzyskaniu certyfikacji. *zapis jednostronny*

*Strona Ma*

1. Przekazane dochody. *zapis jednostronny*

### **Konto 974 – „Nierozliczone pomoce finansowe i inne zobowiązania”**

Konto 974 służy do ewidencji przyznanych, a nierozliczonych pomocy finansowych oraz innych zobowiązań funkcjonariuszy/pracowników ABW np. z tytułu podpisanych umów na szkolenia.

Na stronie Wn konta 974 księguje się rozliczenie wartości przyznanej pomocy finansowej lub podpisanych umów.

Na stronie Ma wartość przyznanej pomocy finansowej lub podpisanej umowy, która nie została ostatecznie rozliczona (umorzona).

Konto 974 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość przyznanych, a nierozliczonych pomocy finansowych lub innych zobowiązań np. z tytułu podpisanych umów.

Podstawę ujęcia (zapisu) w księgach rachunkowych stanowi kopia decyzji o przyznaniu pomocy finansowej, w której podana jest data przyjęcia do służby lub kopia zawartej umowy i okres jej obowiązywania.

#### Typowe zapisy konta 974

*Strona Wn*

1. Wartość rozliczonej pomocy finansowej. *zapis jednostronny*
2. Wartość rozliczonej umowy

*Strona Ma*

1. Wartość przyznanej i nierozliczonej pomocy finansowych. *zapis jednostronny*
2. *Wartość podpisanej umowy*

### **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

<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-WSb.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wartość wydatków strukturalnych.	

#### **Konto 976 – „Nieodpłatnie przekazane lub otrzymane środki trwałe, pozostałe środki trwałe i obrotowe oraz wartości niematerialne i prawne”**

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

Na stronie Ma konta 976 ewidencjonuje się:

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

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

#### Typowe zapisy konta 976

<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Otrzymany nieodpłatnie majątek trwały lub środki obrotowe.	
2.	Potwierdzenie przez poszczególne delegatury ABW przekazanego majątku trwałego lub obrotowego.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Przekazany nieodpłatnie majątek trwały lub obrotowy.	
2.	Potwierdzenie przez poszczególne delegatury ABW otrzymanego majątku trwałego lub obrotowego.	

#### **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

<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wysokość otrzymanej gwarancji lub zabezpieczenia od kontrahenta.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Zwrot gwarancji dla kontrahenta.	
2.	Wyksięgowanie gwarancji w związku z otrzymaniem równowartości pieniężnej.	

#### **Konto 978 – „Zobowiązania dot. rocznych rozliczeń podatków”**

Konto 978 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu rocznych rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywanych przez ABW 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 ABW.

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

Konto 978 nie wykazuje na koniec roku salda.

<u>Typowe zapisy konta 978</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wysokość kwot przekazanych do Urzędu Skarbowego dla organizacji pożytku publicznego.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wysokość kwot zadeklarowanych na rzecz organizacji pożytku publicznego.	

### **Konto 979 – „Postępowania sprawdzające”**

Konto 979 służy do ewidencji wystawianych na wniosek usługobiorców rachunków (not) za przeprowadzenie postępowań sprawdzających, kontrolnych postępowań sprawdzających oraz postępowań bezpieczeństwa przemysłowego.

Na stronie Wn ujmuje się wystawione noty (przed zapłatą).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji dla poszczególnych usługobiorców.

<u>Typowe zapisy konta 979</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Wystawione noty.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
2.	Wyksięgowanie należności po otrzymaniu zapłaty.	

### **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.

<u>Typowe zapisy konta 983</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w roku bieżącym.	
2.	Równowartość zaangażowanych wydatków środków europejskich, 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 środków europejskich w roku bieżącym.	

### **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 organizacyjnej ABW 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.

<u>Typowe zapisy konta 984</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich, a przeznaczonych 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 środków europejskich w latach następnych.	

### **Konto 985 – „Projekty realizowane przez ABW”**

Konto 985 służy do ewidencji stopnia realizacji projektów realizowanych przez ABW w ramach otrzymanych sum na zlecenie.

Na stronie Wn konta 985 ujmuje się wysokość otrzymanych środków.

Na stronie Ma konta 985 ujmuje się poniesione wydatki (przez okres trwania projektu) wg poszczególnych zadań oraz w układzie rodzajowym wydatków.

Wysokość otrzymanych środków oraz poniesionych wydatków wprowadzana jest na podstawie polecenia księgowania (PK) na koniec każdego miesiąca.

Na koniec roku obrotowego konto wykazuje saldo Wn – wysokość niewykorzystanych środków.

#### Typowe zapisy konta 985

*Strona Wn*

1. Wysokość otrzymanych środków.

*zapis jednostronny*

*Strona Ma*

1. Wartość poniesionych nakładów

*zapis jednostronny*

### **Konto 986 – „Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu”**

Konto 986 służy do ewidencji wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych poniesionych w latach ubiegłych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektów. Ewidencja dotyczy wydatków, dla których nie ustalono wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Wydatki ujmuje się po stronie Ma konta 986.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

### **Konto 987 – „Zmiany poziomu kwalifikowalności”**

Konto 987 służy do ewidencji zmian z tytułu zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych ale przed zamknięciem zadania. Źródło finansowania pozostaje bez zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wydatków kwalifikowanych oraz wyksięgowanie po uzyskaniu końcowej certyfikacji projektu.

Zwiększenie wydatków ujmuje się na stronie Ma konta 987 według lat i źródeł finansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.

### **Konto 988 – „Wydatki niezwiązane z projektem”**

Konto 988 służy do ewidencji wydatków nie związanych z projektem w przypadku konieczności wyksięgowania ich z kont księgowych przyporządkowanych do projektów.

Wydatki ujmuje się po stronie Ma konta 988.

Ewidencja księgowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

### **Konto 989 – „Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości”**

Konto 989 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości. Dotyczy kwot zakwestionowanych przez organy kontrolne krajowe oraz Komisję Europejską po zamknięciu zadania. Wynikiem mylnie zakwalifikowanych wydatków przez Komisję Europejską jest naliczenie odsetek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów oraz w układzie rodzajowym wydatków.

Na stronie Ma konta 989 ujmuje się wysokość zakwestionowanych wydatków.

Na koniec roku obrotowego konto wykazuje saldo Ma.

#### Typowe zapisy konta 989

*Strona Ma*

1. Wysokość zakwestionowanych wydatków .

*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.

<u>Typowe zapisy konta 990</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Plan finansowy w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym.	

### **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 lub 982 (pod datą korekty planu).

<u>Typowe zapisy konta 992</u>		
<i>Strona Wn</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Równowartość udzielonego dofinansowania (decyzja o przyznaniu rezerwy).	
<i>Strona Ma</i>		<i>zapis jednostronny</i>
1.	Przeniesienie równowartości przyznanej rezerwy (pod datą korekty planu) na konto 980.	

### **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.

*Strona Ma*

*zapis jednostronny*

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