

**Zakładowy Plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Łęczycy do ewidencji księgowci operacji finansowych związanych z realizacją projektu grantowego pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego”**

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy w walucie polskiej dla organu i jednostki w Banku Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy o numerze:

**39 9029 0000 2001 0100 2424 0061**. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Grantobiorcą środków finansowych w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Łęczyca.

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Łęczycy w systemie komputerowym przy użyciu programów użytkowych firmy „INFO-SYSTEM” T. Groszek, Legionowo oraz ręcznie w przypadku braku oprogramowania. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do programów.

W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 750- Administracja publiczna, rozdział 75095 – Pozostała działalność.

Wydatków dokonuje się z wyodrębnionego rachunku bankowego otwartego do realizacji Projektu. Operacje w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach budżetu Gminy (Organu), wpływ dokonywany jest na wydzielony dla Projektu rachunek bankowy. Odsetki bankowe od przekazanej zaliczki wynikające z umowy rachunku bankowego wyodrębnionego dla Projektu podlegają zwrotowi na rachunek Operatora.

**Do ewidencji księgowej operacji związanych z w/w Projektem zostały wyodrębnione konta syntetyczne i konta analityczne w następującej szczegółowości:**

**PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU  
„Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i  
łódzkiego”**

**Wykaz kont organu**

Konta bilansowe

133-1 - Rachunek budżetu – BS Ziemi Łęczyckiej

140-2 – Środki pieniężne w drodze - „Kompetencje cyfrowe”

222-4 – Rozliczenie dochodów budżetowych - „Kompetencje cyfrowe”

223-7 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Kompetencje cyfrowe”

240-2 – Pozostałe rozrachunki - „Kompetencje cyfrowe”

901-4 - Dochody budżetu - „Kompetencje cyfrowe”

902-7 - Wydatki budżetu - „Kompetencje cyfrowe”

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961-3 – Wynik wykonania budżetu - „Kompetencje cyfrowe”

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

### Zasady funkcjonowania kont

#### **Konto 133-1 - Rachunek budżetu**

Konto 133-1 służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych z projektem dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym, zapisy na koncie 133-1 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta 133-1 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-1 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

#### **Konto 140-2 – Środki pieniężne w drodze** - „Kompetencje cyfrowe”

Konto 140-2 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 140-2 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- wpływy środków pieniężnych w drodze.

#### **Konto 222-4 – Rozliczenie dochodów budżetowych** - „Kompetencje cyfrowe”

Konto 222-4 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:

- przelewy dochodów budżetowych – zapisy na kontach: Wn 133-1, Ma 222-4,
- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę w związku z realizacją Projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki – zapisy na kontach: Wn 222-4, Ma 901-4.

#### **Konto 223-7 – Rozliczenie wydatków budżetowych** - „Kompetencje cyfrowe”

Konto 223-7 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką z tytułu dokonywanych przez jednostkę wydatków budżetowych:

- wydatki projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki – zapisy na kontach: Wn 902-7, Ma 223-7.

#### **Konto 240-2 – Pozostałe rozrachunki** – „Kompetencje cyfrowe”

Konto 240-2 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją Projektu. Szczególną funkcją konta 240-2 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich

poprawienia przez wyciągi korygujące błędy. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### **Konto 901-4 – Dochody budżetu - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 901-4 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901-4 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu z tytułu projektu na konto 961-3. Na stronie Ma konta 901-4 ujmuje się wpływ dotacji na wydatki Projektu w korespondencji z kontem 133-1. Saldo Ma konta 901-4 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu projektu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-4 przenosi się na konto 961-3.

#### **Konto 902-7 - Wydatki budżetu - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 902-7 służy do ewidencji wydatków budżetu projektu.

Na stronie Wn konta 902-7 ujmuje się zrealizowane wydatki projektu objęte planem finansowym wydatków na podstawie sprawozdań w zakresie wydatków (Rb-28S) w korespondencji z kontem 223-7. Na stronie Ma konta 902-7 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych projektu na konto 961-3. Ewidencja szczegółowa do konta 902-7 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu projektu według podziałek klasyfikacji budżetowej: 750- Administracja publiczna, rozdział 75095 – Pozostała działalność. Saldo Wn konta 902-7 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu projektu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-7 przenosi się na konto 961-3.

#### **Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu**

Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych wyników budżetu.

W trakcie roku budżetowego na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie operacje dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu .

Na stronie Wn lub Ma konta 960, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przenosi się odpowiednio saldo konta 961-3 - Wynik wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn – skumulowany deficyt budżetu,
- saldo Ma – skumulowana nadwyżka budżetu.

#### **Konto 961-3 – Wynik wykonania budżetu – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu projektu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-3 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków projektu w korespondencji z kontem 902-7. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901-4.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta zapewnia określenie źródeł stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wyniku wykonania budżetu projektu na potrzeby sprawozdawczości .

Na koniec roku konto 961-3 może wykazywać saldo :

- Wn – deficyt budżetu projektu,
- Ma – nadwyżkę budżetu projektu .

W następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-3 przenosi się na konto 960.

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 991 - Planowane dochody budżetu**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

Zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu ujmuje się w pozycji zmniejszenia.

Planowane dochody budżetu ujmuje się w pozycji plan początkowy, a zmiany budżetu zwiększające planowane dochody w pozycji zwiększenia. Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych dochodów budżetowych.

### **Konto 992 - Planowane wydatki budżetu**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu ujmuje się w pozycji zmniejszenia.

Planowane wydatki budżetu ujmuje się w pozycji plan początkowy, a zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki w pozycji zwiększenia. Pozycja plan po zmianach określa ostateczną wysokość planowanych wydatków budżetowych.

## **Plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Łęczycy**

### **Zespół 0 - „Majątek trwały”**

013-22 – Pozostałe środki trwałe - „Kompetencje cyfrowe”

021- 4 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne - „Kompetencje cyfrowe”

072-3 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „Kompetencje cyfrowe”

### **Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

130-4- Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu „Kompetencje cyfrowe”

130-5 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu – „Kompetencje cyfrowe”

141-2 – Środki pieniężne w drodze - „Kompetencje cyfrowe”

### **Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”**

201-.... - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – konta analityczne wg kontrahentów

- 221-3 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – „Kompetencje cyfrowe”
- 222-3 – Rozliczenie dochodów budżetowych - „Kompetencje cyfrowe”
- 223-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych - „Kompetencje cyfrowe”
- 225-1 – Rozrachunki z budżetami
- 229- ...- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231-3 – Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń - „Kompetencje cyfrowe”
- 240-12 – Pozostałe rozrachunki - „Kompetencje cyfrowe”
- 245 – Sumy do wyjaśnienia

#### **Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

- 401-2 – Zużycie materiałów i energii - „Kompetencje cyfrowe”
- 402-2 – Usługi obce - „Kompetencje cyfrowe”
- 404-2 – Wynagrodzenia – „Kompetencje cyfrowe”
- 405-2 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - „Kompetencje cyfrowe”
- 409-2 – Pozostałe koszty rodzajowe - „Kompetencje cyfrowe”

#### **„Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 720-2 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - „Kompetencje cyfrowe”

#### **Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

- 800 - Fundusz jednostki
- 800-3-4 Fundusz jednostki - Środki obrotowe- „Kompetencje cyfrowe”
- 860 - Wynik finansowy
- 860-5 - Wynik finansowy - „Kompetencje cyfrowe”

#### **Konta pozabilansowe**

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 991- Plan finansowy dochodów budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### **Zasady funkcjonowania kont bilansowych**

#### **Konto 013-22 - „Pozostałe środki trwałe”- „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 013-22 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych projektu wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, tj. przychód zakupionego sprzętu. Analityka do tego konta prowadzona jest w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych na podstawie sporządzonego dowodu OI – Przyjęcie pozostałego środka trwałego.

Konto 013-22 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

**Konto 021-4 - „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”- „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 021-4 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych projektu wydanych do użytkowania, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu wydania do użytkowania. Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, tj. przychód zakupionego oprogramowania. Analityka do tego konta prowadzona jest w księdze inwentarzowej oprogramowań na podstawie sporządzonego dowodu OT. Konto 021-4 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych znajdujących się w użytkowaniu.

**Konto 072-3 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych ”- „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 072-3 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu. Na stronie Wn konta 072-3 ujmuje się odpisy umorzenia (100% wartości) nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych i oprogramowania. Konto 072-3 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 130-4 Rachunek bieżący jednostki – dochody projektu - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 130-4 w urzędzie j.s.t. służy do ewidencji dochodów na rachunku projektu. Na stronie Wn ujmuje się wpływ dochodów w korespondencji z kontem 221-3 w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 130-4 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Wn konta 800-3-4.

**Konto 130-5 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki projektu – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 130-5 służy do ewidencji wydatków projektu. Ewidencję wydatków projektu ujmuje się na stronie Ma konta 130-5 w korespondencji z kontem 201-... wg poszczególnych kontrahentów w odniesieniu do wydatków związanych z opłaceniem faktur za dostawy i usługi w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, tj. 750, 75095 § .... Saldo Ma konta 130-5 podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800-3-4.

**Konto 141-2 – Środki pieniężne w drodze - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 141-2 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Konto 201-... - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201-... służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i wykonawcami w związku z realizacją projektu oddzielnie dla każdego kontrahenta. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę faktur i rachunków dotyczących projektu w korespondencji z kontem, 130-5, a na stronie Ma

zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług w związku z realizacją projektu, w korespondencji z kontami zespołu „4”.

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

**Konto 221-3 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 221-3 służy do ewidencji należności związanych z projektem. Na stronie Wn konta 221-3 ujmuje się należności w korespondencji z kontem 720-2. Na stronie Ma konta 221-3 ujmuje się wpływ należności w korespondencji z kontem 130-4 oraz w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

**Konto 222-3 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”- „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 222-3 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222-3 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130-4. Na stronie Ma konta 222-3 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-3-4 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 nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130

**Konto 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 223-2 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w ramach projektu. Na stronie Wn konta 223-2 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków projektu, w korespondencji z kontem 800-3-4, a na stronie Ma ujmuje się wpływy środków budżetowych na realizację projektu w korespondencji z kontem 130-5.

**Konto 225-6- „Rozrachunki z budżetami” - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 225-6 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku od wynagrodzeń. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 130-5, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu z tytułu potrąconego podatku od wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231-3. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn stan należności.

**Konto 229-9- „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – „Kompetencje cyfrowe”- rozrachunki z**

ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie. Konto 229-9 służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę składek w korespondencji z kontem 130-5, a na stronie Ma zobowiązania wobec ZUS z tytułu potrąconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w korespondencji z kontem 231-3. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec ZUS.

**Konto 231-3- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 231-3 służy do ewidencji wynagrodzeń osób zajmujących się obsługą projektu. Po stronie Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404-2, a na stronie Wn potrącony podatek od wynagrodzeń, składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz przelew wynagrodzeń w wartości netto.

**Konto 240-12 – Pozostałe rozrachunki – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 240-12 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją Projektu, a w szczególności: refundacji wydatków dot. projektu na podstawie wystawionych faktur i rachunków projektu z wyodrębnionego rachunku projektu - 130-5.

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

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tyt. dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

**Konto 401-2 – Zużycie materiałów i energii – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 401-2 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów oraz sprzętu w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i sprzętu w korespondencji z kontami zespołu „2”, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-5.

**Konto 402-2 – Usługi obce – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 402-2 służy do ewidencji kosztów usług obcych dotyczących projektu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami zespołu „2”, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-5.

**Konto 404-2 – Wynagrodzenia – „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 404-2 służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na umowę o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło w związku z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia w wysokości brutto w korespondencji z kontem 231-3, a na stronie Ma przeniesienie z końcem roku obrotowego salda poniesionych kosztów na konto 860-5.

**Konto 405-2 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”- „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 405-2 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów związanych z projektem, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń, a nadzień bilansowy przenosi się je na konto 860-5.



#### **Konto 409-2 - „Pozostałe koszty rodzajowe” - „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 409-2 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz innych kosztów niezliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie (bądź po stronie Wn ze znakiem minus ) oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860-5.

#### **Konto 720-2 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”- „Kompetencje cyfrowe”**

Konto 720-2 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 720-2 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-2 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720-2 na stronę Ma konta 860-5. Na koniec roku konto 720-2 nie wykazuje salda.

#### **Konto 800-3-4 Fundusz jednostki – Środki obrotowe – „Kompetencje cyfrowe”**

Na koncie 800-3-4 z końcem roku obrotowego po stronie Wn ujmuje się przekięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130-4, a na stronie Ma zrealizowane wydatki Projektu w korespondencji z kontem 130-5.

#### **Konto 860-5 - „Wynik finansowy”**

Konto 860-5 służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-5 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu „4”, a na stronie Ma sumę przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720-2. Saldo konta 860-5 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu: saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800-3-4.

### **KONTA POZABILANSOWE**

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu .

#### **Konto 998 – „ Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków publicznych w

danym roku bieżącym Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 998 w oparciu o umowy, decyzje i inne postanowienia w zakresie zaangażowania prawnego oraz dowody księgowe z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

**Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „**

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma tego konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.