

Plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej**Konta bilansowe****Zespół 0 - Majątek trwały**

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
138	Rachunek środków europejskich
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
141	Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310	Materiały
------------	-----------

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów

Zespól 6 – Produkty

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
------------	------------------------------------

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze celowe
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975	Wydatki strukturalne
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont dla starostwa powiatowego
i jej powiązanie z kontami syntetycznymi**

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej, szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) Uwagi
1	2	3	4	5
0 Majątek trwały				
011		Środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Identyfikacja na podstawie prowadzonych: - ksiąg inwentarzowych prowadzonych dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe - szczegółowych indywidualnych kart obiektów - tabel amortyzacyjnych	Technika komputerowa Prowadzona ręcznie
013		Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji . Identyfikacja na podstawie prowadzonych : ksiąg inwentarzowych ilościowo – wartościowych według obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno (np. biurka, krzesła).	Prowadzona ręcznie
020		Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona w księdze inwentarzowej według tytułów i osób odpowiedzialnych za stan oraz tablicach amortyzacyjnych.	Technika komputerowa
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg tytułów finansowych	Technika komputerowa
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w tabelach umorzeniowych (amortyzacyjnych) według zasad określonych dla konta 011 i 020	Technika komputerowa
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Umarzane w 100 % w miesiącu wydania do używania – ewidencja prowadzona według zasad określonych do konta 013 Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Prowadzone oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego	Technika komputerowa
1 Środki pieniężne i rachunki bankowe				
130		Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych jednostki	Technika komputerowa, wg kontrahentów

135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań	Technika komputerowa, wg kontrahentów
136		Rachunek państwowych funduszy celowych	Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji państwowych funduszy celowych, w zakresie których umowa lub przepis określa konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym	Technika komputerowa
138		Rachunek środków europejskich	Ewidencja środków pieniężnych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, w zakresie których umowa lub przepis określa konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym	Technika komputerowa
139		Inne rachunki bankowe	Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanów środków pieniężnych wg poszczególnych tytułów	Technika komputerowa, wg kontrahentów, przeznaczenia
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencję prowadzi się wg tytułów środków pieniężnych w drodze	Technika komputerowa
141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze	Technika komputerowa
2 Rozrachunki i rozliczenia				
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych kontrahentów	Technika komputerowa, wg kontrahentów. Na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg klasyfikacji budżetowej należności i zobowiązań w celach sprawozdawczych
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się w zakresie dochodów nie objętych ordynacją podatkową, ewidencję stanowią rozliczenia wg kontrahentów. Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową	Technika komputerowa, oraz na koniec każdego kwartału sporządzone zestawienie zobowiązań i należności (zaległości i nadpłat)
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową w sposób zapewniający rozliczenie dotacji według podmiotów, którym udzielono dotację i wg przeznaczenia	Technika komputerowa
225		Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się oddzielnie dla: – podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac, z umów o dzieło, zlecenia i innych należności) – rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT	Ewidencja analityczna dostosowana do potrzeb sporządzania sprawozdań

226		Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych należności i według dłużników	Technika komputerowa, wg kontrahentów
227		Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Ewidencja analityczna wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich dostosowana do potrzeb sporządzania sprawozdań	Technika komputerowa
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUS	Technika komputerowa
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników	Technika komputerowa do programu sporządzania list wypłat wynagrodzeń
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	Technika komputerowa, wg osób oznaczonych oraz na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg należności i zobowiązań wymagalnych
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych	Technika komputerowa, wg kontrahentów oznaczonych oraz na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg należności i zobowiązań wymagalnych
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności .	Technika komputerowa. Przypis na koniec każdego kwartału w celach sprawozdawczych
3 Materiały i towary				
310		Materiały	Ewidencję stanowi sporządzony wg ceny zakupu spis z natury składników majątku obrotowego na koniec roku budżetowego.	Technika komputerowa
4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie				
400		Amortyzacja	Ewidencja naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, do których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych metodą liniową	Technika komputerowa, podział wg środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i pomocniczej	Technika komputerowa
402		Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej	Technika komputerowa
403		Podatki i opłaty	Ewidencja w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, opłaty administracyjnej	Technika komputerowa
404		Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło, agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	Technika komputerowa

405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	Technika komputerowa
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405	Technika komputerowa
490		Rozliczenie kosztów	Ewidencja poniesionych kosztów rodzajowych	Technika komputerowa
6 Produkty				
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych	Technika komputerowa
7 Przychody i koszty ich uzyskania				
700		Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych	Technika komputerowa
750		Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
751		Koszty finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
760		Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
761		Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
770		Zyski nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów powstałych zysków nadzwyczajnych	Technika komputerowa
771		Straty nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów powstałych strat nadzwyczajnych	Technika komputerowa
8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy				
800		Fundusz jednostki	Ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową w sposób zapewniający rozliczenie dotacji według podmiotów, którym udzielono dotację i wg przeznaczenia	Technika komputerowa
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja szczegółowa prowadzona według zadań, na które przekazano dotacje jak i rozliczeń z jednostkami którym przekazano dotacje	Technika komputerowa
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	Ewidencję szczegółową stanowi konto 226 oraz poszczególne tytuły rezerw. Technika komputerowa
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	Technika komputerowa
853		Fundusze celowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona dla ustalenia zwiększenia, zmniejszenia i stanu każdego z funduszy oddzielnie.	Technika komputerowa

855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencja szczegółowa równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek prowadzona dla ustalenia zwiększenia, zmniejszenia funduszu.	Technika komputerowa
860		Wynik finansowy	Ewidencja szczegółowa prowadzona dla wyniku finansowego prowadzonych działalności.	Ewidencja kosztów i przychodów dla celów ustalenia rachunku zysków i strat (wyniku finansowego)

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja prowadzona według szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych dotyczącej obszarów i kategorii.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt. Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu niewygasających wydatków oraz równowartość zrealizowanych wydatków obciążających ten plan, a także części niezrealizowanej lub wygasłej.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Zasady funkcjonowania kont dla Starostwa Powiatowego

część opisowa

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta **zespołu 0** „Majątek trwały” służą do ewidencji :

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Konto 011	„Środki trwałe”
-----------	-----------------

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
011	130, 080	Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych
011	800,853	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych
011	800,853	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych
011	800,853	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
800,853	011	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
800,853	011	Ujawnione niedobory środków trwałych
800,853	011	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia :

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
 - 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317) a więc:
 - grupa 0 – grunty
 - grupa 1 – budynki i lokale
 - grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 - grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne
 - grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 - grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
 - grupa 6 – urządzenia techniczne
 - grupa 7 – środki transportu
 - grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia
 - 3) należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji.
 - 4) ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w oparciu o :

- 1) książkę środków trwałych. Ujmuje się w nich przychody środków trwałych w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowuje się w poszczególnych pozycjach, anulując jednocześnie ich numery inwentarzowe. Książki środków trwałych prowadzi Wydział Organizacyjny odrębnie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.
- 2) kartoteki środków trwałych, prowadzone oddzielnie dla każdego środka trwałego przez cały okres ich używania – prowadzi Wydział Organizacyjny
- 3) tabele amortyzacyjne (umorzeniowe) – prowadzi Wydział Finansowo – Budżetowy.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Powiatu - rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W szczególności są to:

- nieruchomości, w tym grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)
- lokale będące odrębną własnością, budynki i budowle
- maszyny i urządzenia
- środki transportu i inne rzeczy
- ulepszenia w obcych środkach trwałych

Konto 013	„Pozostałe środki trwałe”
------------------	----------------------------------

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, **nie podlegających ujęciu na kontach 011**, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałymi środkami trwałymi są środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania. Pozostałe środki trwałe są składnikami aktywów trwałych (pomimo jednorazowego umorzenia całej ich wartości początkowej) pod warunkiem wykorzystania ich w okresie dłuższym niż rok od przyjęcia do użytkowania. Natomiast przedmioty o znacznej wartości (do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych niespełniające tego warunku kwalifikuje się do materiałów.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się też *meble i dywany* przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn kona 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 (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
013	130,201, 080	Środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji
013	240	Nadwyżki środków trwałych w używaniu
013	072, 760	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
072	013	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej
240	013	Ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu

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

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

Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych przez Wydział Organizacyjny.

Nie podlegają ewidencji zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane lub przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, umywalki, armatura, lustra itp.

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.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
020	130,201, 240	Przychód wartości niematerialnych i prawnych
020	080	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji
020	800, 760	Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych
020	240	Nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
071,072,	020	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne
240	020	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

Konto 030	„Długoterminowe aktywa finansowe”
------------------	--

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
030	130, 240,800	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze
030	750	Podwyższenie wartości udziałów w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały
030	750	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
750	030	Rozchód długoterminowych aktywów finansowych
130,011, 013,310	030	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały, składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci środków pieniężnych, środków trwałych (w wartości wg wyceny), pozostałych środków trwałych, materiałów
140	030	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

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, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane 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.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
071	011,020,	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji
071	800,853	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
400	071	Odpisy umorzeniowe środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych
011,020	071	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
800,853	071	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku trwałego do używania, natomiast kończy w miesiącu, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono jego niedobór.

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

Konto 072	"Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"
------------------	--

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
072	013,020	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:
072	240	- likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej - niedoboru lub szkody,

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
401,853	072	Umorzenie naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) obciążające odpowiednie koszty
240	072	Umorzenie dotyczące ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
013,020	072	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki
800,853	072	Umorzenie pozostały środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.

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

Konto 080	"Inwestycje (środki trwale w budowie)"
------------------	---

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

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

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 130	"Rachunek bieżący jednostki "
-----------	-------------------------------

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

Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Niewłaściwe obciążenia i niewłaściwe uznania w korespondencji z kontem zespołu „2”, a wykazywane w sprawozdaniu pod symbolem „4990”

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 140, 221 lub innym właściwym kontem
- 3) wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240)

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu wynikającego 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;
- 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 nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

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

Konto 135	"Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"
-----------	---

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

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.

Konto 136	„Rachunek państwowych funduszy celowych”
------------------	---

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

Na stronie Wn konta 136 ujemuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a **na stronie Ma-** wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych. Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 138	„Rachunek środków europejskich”
------------------	--

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

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

Na stronie Wn konta 138 ujemuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a **na stronie Ma** ujemuje 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.

Konto 139	"Inne rachunki bankowe"
------------------	--------------------------------

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

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

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) prawne zabezpieczenie umów
- 5) środków obcych na inwestycje.

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 a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujemuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujemuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

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

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

Konto 140	"Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"
------------------	--

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujemuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a **na stronie Ma** - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

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 ewidencjonowane są na bieżąco.

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz - jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

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 jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
201	760	Należności fakturowane (noty księgowe) z tytułu:
201	080, 840	- materiałów
201	750	- należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami
201	130, 135	- należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie
201	760, 080, 851, 853	- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług
		- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych)

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130, 135	201	- wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów
Zespół „4”, 310, 080, 851, 853	201	- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług
751, 080, 851, 853	201	- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych
761, 080, 851, 853, 840	201	- odpisanie należności
240	201	- należności skierowane na drogę postępowania spornego

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych w odniesieniu do każdego kontrahenta.

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

Konto 221	"Należności z tytułu dochodów budżetowych"
-----------	--

Konto 221 służy do ewidencji należności **jednostek** z tytułu dochodów budżetowych (bez względu na termin ich zapłaty, oraz przesunięcie, odroczenie, rozłożenie na raty).

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się **ustalone** należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. **Analityka konta winna być prowadzona z podziałem na należności krótkoterminowe i długoterminowe..**

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jst.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
221	Zespół „7”	- Ustalenie należności z tytułu dochodów budżetowych
221	130	- Zwrot nadpłat
221	290	- Odsetki za zwłokę w zapłacie , należne na koniec kwartału
221	290	- Sorno – zapis czerwony – naliczonych odsetek pod datą pierwszego dnia następnego kwartału
221	Zespół „7”	- Wpłacone odsetki za zwłokę i inne należności
221	Zespół „7”	- Dochody urzędu jst zrealizowane przez Urzędy Skarbowe wg Rb 27
221	Zespół „7”	- Sorno – zapis czerwony - Odpisy (zmniejszenie) należności uprzednio przypisanych
221	Zespół „7”	- Dochody urzędu jst zrealizowane wg Rb 27s (np. dotacje, subwencje, inne)

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	221	- Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych przypisanych
226	221	- Należności zabezpieczone hipoteką

Do konta należy prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat **w tych** dochodach .

Konto 222	„Rozliczenie dochodów budżetowych”
-----------	------------------------------------

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu powiatu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

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

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu powiatu, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223	„Rozliczenie wydatków budżetowych”
------------------	---

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

Na stronie Wn konta 223 ujemne się:

w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujemne się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu powiatu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn ujemne się:

wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130 ,

a **na stronie Ma** - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

-wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130

Ewidencję analityczną do konta 224 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, powinna ona zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

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

Typowe zapisy konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Lp.	Rodzaj operacji	Konto przeciwstawne	
		Wn	Ma
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2.	Uznanie dotacji za rozliczone	810	224
3.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224
4.	Przypis dotacji do zwrotu w roku następnym	221	750
5.	Zwrot dotacji w roku następnym	130	221

Konto 225	"Rozrachunki z budżetami"
------------------	----------------------------------

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujemne się w szczególności:

- zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu oraz nadpłaty w korespondencji z kontem Ma 130,135.

Na stronie Ma konta 225 ujemne się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków i opłat oraz wpłaty od budżetów w korespondencji z kontem Wn 080,403,851.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 należy prowadzić oddzielnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów odrębnie.

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

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 :

- 1) 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:

- 1) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221.

Na koncie 226 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
226	840	- długoterminowe należności
226	221	- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
221	226	- Przeniesienie należności do krótkoterminowych

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna być prowadzona według jednostek (osób), których te należności dotyczą, tak by zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

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

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 zespołu2;
- 3) w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej – wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

Konto 229	"Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"
------------------	--

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

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.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
229	231	- wypłaty świadczeń ZUS
229	130, 135	- przelewy składek naliczonych
229	760, 851	- odpisanie zobowiązań przedawnionych

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
405, 080,851,	229	- należności składek ZUS i FP
761, 851,	229	- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231	"Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"
------------------	---

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
231	130, 135	- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń objętych listą płac
231	234	- wypłata zaliczek na poczet wynagrodzeń
231	130, 135	- wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń
231	225, 234, 240, 851, 229	- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
404, 080, 851,	231	- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto
229	231	- zasiłki i inne świadczenia pokrywane przez ZUS
761, 851,	231	- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych
240	231	- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego.

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

Konto 234	"Pozostałe rozrachunki z pracownikami"
------------------	---

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
234	130, 135	- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę
234	Zespół „4” 851, 853, 130, 135, 700, 760	- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych
234	851	- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
234	240	- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
Zespół „4”, 851, 080	234	- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki
130, 135	234	- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników
231	234	- należności od pracowników potrąconych w liście płac
240	234	- skierowanie roszczeń do sądu

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Konto 240	"Pozostałe rozrachunki"
------------------	--------------------------------

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności: wypłaty udzielonych pożyczek, z wyjątkiem udzielonych pracownikom, które ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, spłaty zaciągniętych pożyczek, wypłaty sum na zlecenie, sum depozytowych (wadia, kaucje), niedobory i szkody, rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, roszczenia sporne, odpisanie przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a w szczególności: spłaty udzielonych pożyczek, wpływy zaciągniętych pożyczek, wpływy sum na zlecenie, sum depozytowych (wadia, kaucje), nadwyżki w składnikach majątkowych, rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, potrącenia na listach płac inne niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki na ubezpieczenia społeczne, odpisanie należności umorzonych, nieistotnych, zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
240	231	- wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie
240	139	- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych, sum zabezpieczenia
240	310, 011, 013	- ujawnione niedobory i szkody
240	240	- kompensata nadwyżek z niedoborami
240	011, 013, 310	- wyksięgowanie nadwyżek pozornych
240	240	- roszczenia z tytułu niedoborów
240	201, 234	- roszczenia sporne
240	130, 135	- spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
139	240	- otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych
011, 013, 310	240	- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych
240	240	- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami
860, 851, 853 Zespół „4” 761	240	- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku uznania za obciążające straty lub koszty
130, 135	240	- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić:

- ustalenie rozrachunków, roszeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów do każdego kontrahenta
- Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 290	"Odpisy aktualizujące należności"
------------------	--

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe, należności z zapłatą których dłużnik zalega powyżej 6 miesięcy i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych do dnia bilansowego. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Odpisów aktualizujących należności dokonujemy pod datą dnia bilansowego w ciężar odpowiednio pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności, zaś dotyczących funduszy celowych bezpośrednio w ciężar tych funduszy. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Dokonanie odpisu aktualizacyjnego w ciężar kosztów oznacza, że wartość ewidencyjna należności pozostanie bez zmian, natomiast wartość bilansowa będzie niższa o dokonane odpisy.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności .

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów -konto 310 i towarów konto 330. Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych lub zakupu

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Dla potrzeb jednostki prowadzi się tylko konto 310 „Materiały”.

Konto 310	"Materiały"
------------------	--------------------

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych na dzień bilansowy.

Nie tworzy się magazynu materiałów w ciągu roku. W momencie zakupu ich wartość księguje się bezpośrednio w koszty, a materiały te przekazuje się do wykorzystania przez zamawiających. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się w ewidencji jako zapas, zmniejszając równocześnie koszty, a z dniem 2 stycznia następnego roku przenosi się w koszty, m.in. dotyczy paliwa oraz tablic rejestracyjnych i innych druków komunikacyjnych. Materiały biurowe nie będą inwentaryzowane na dzień bilansowy z uwagi na niewielki wpływ na wynik finansowy.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się wszelkie przychody materiałów do magazynów oraz nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio przy zakupie.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia .

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

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

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.

Konto 401	"Zużycie materiałów i energii"
------------------	---------------------------------------

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

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

Konto 402	"Usługi obce"
------------------	----------------------

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 201,240.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 201,240 oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Do konta 402 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 403	"Podatki i opłaty"
------------------	---------------------------

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

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

Konto 404	"Wynagrodzenia"
------------------	------------------------

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem 231.

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

Do konta 404 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 405	"Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"
------------------	---

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

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

Do konta 405 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej

Konto 409	"Pozostałe koszty rodzajowe"
------------------	-------------------------------------

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujemuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Do konta 409 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 490	"Rozliczenie kosztów"
------------------	------------------------------

Konto 490 służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych) które były ujęte na kontach zespołu „4” w wartości poniesionej oraz zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640;

Na stronie Wn- konta 490 ujemuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujemuje się poniesione koszty rodzajowe zaewidencjonowane na kontach zespołu „4” przypadające na przyszłe okresy w korespondencji z kontem 640.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 – „Produkty”

Konto 640	„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
------------------	---

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów. Przy ustalaniu rozliczeń międzyokresowych kosztów należy uwzględnić zasadę istotności.

Nie należy ujmować na rozliczenia międzyokresowe, nieistotnych co do wyniku wielkości kosztów lub kosztów z tego samego tytułu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty " służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

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

Konto 700	"Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia"
------------------	---

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży produktów i kosztu ich wytworzenia (wyrobów gotowych robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek.

Na stronie Wn konta 700 ujemuje się zmniejszenie przychodów oraz ze sprzedaży z tytułu uznanej reklamacji oraz korekt wystawionych faktur i rachunków.

Na stronie Ma konta 700 ujemuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami Zespołu „2”.

Do konta 700 należy prowadzić ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb sprawozdawczości, a ponadto uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

W końcu roku obrotowego przychody ze sprzedaży przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 720	"Przychody z tytułu dochodów budżetowych"
------------------	--

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750	"Przychody finansowe"
------------------	------------------------------

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	750	- oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych
750	860	- przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu operacji finansowych dochodów budżetowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziału w innych podmiotach gospodarczych należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności. ewidencja prowadzona jest według pozycji planu finansowego.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751	"Koszty finansowe"
------------------	---------------------------

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
751	130, 135	- zapłacone odsetki od pożyczek
751	201,240,225	- odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań
860	751	- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych- zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań .ewidencja prowadzona jest według pozycji planu finansowego.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760	"Pozostałe przychody operacyjne"
------------------	---

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 700, 720,750.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych (według wartości przypadającej na dany rok)
- otrzymane kary, grzywny i odszkodowania
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
- odpisane przedawnione zobowiązania

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130, 201, 240	760	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów
130,201,234, 240	760	- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny
130	760	- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
240	760	- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego
840	760	- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe
760	860	- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych

Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761	"Pozostałe koszty operacyjne"
------------------	--------------------------------------

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
761	240	- nie zawinione niedobory środków obrotowych
761	130	- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
761	290	- odpisy aktualizujące od należności
761	130	- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe
761	130, 201, 225, 240	- zapłacone lub naliczone kary, grzywny
761	201, 231, 234, 240	- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe
860	761	- przeniesienie na koniec roku pozostałych koszty operacyjne

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

Konto 770	"Zyski nadzwyczajne"
------------------	-----------------------------

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych w korespondencji z kontami 130,240

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771	"Straty nadzwyczajne"
------------------	------------------------------

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

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia w korespondencji z kontami 130,240,201,231,234.

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego oraz dotacji z budżetu.

Konto 800	"Fundusz jednostki"
------------------	----------------------------

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

- środków trwałych umarzanych stopniowo
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo
- środków obrotowych
- środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- finansowy majątek trwały
- środki trwałe w budowie

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860;
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z kontem 228.**

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

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

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

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się :

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840	"Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"
------------------	--

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

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

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
840	750, 760	- rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na zobowiązania
840	700, 750, 760	- zarachowanie przychodów przyszłych okresów
840	760	- przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	840	- wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów
751, 761	840	- utworzenie rezerw na zobowiązania
201, 234, 240, 751, 761	840	- należne a niezapłacone kary, grzywny i odsetki za zwłokę
226	840	- przypisanie długoterminowych należności budżetowych

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

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

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. Na koncie 840 ewidencjonowane są w szczególności należności przyszłych okresów z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości w korespondencji z **kontem 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 na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
851	135, 201, 234, 240	- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
405	851	- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
135	851	- przychody z działalności socjalnej z tytułu : opłat za świadczone usługi
135	851	- przychody z działalności socjalnej z tytułu : odsetki bankowe
234	851	- przychody z działalności socjalnej z tytułu : przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853	"Fundusze celowe"
------------------	--------------------------

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 855	„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”
------------------	--

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860	"Wynik finansowy"
------------------	--------------------------

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki .

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) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771

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

- 1) uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

2. Konta pozabilansowe

Konto 975	„Wydatki strukturalne”
-----------	------------------------

Konto 975 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków strukturalnych jednostki w danym roku budżetowym. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów źródłowych, które opatrzone są zapisem, że wydatek zaliczany jest do wydatków strukturalnych z nadanym obszarem i kategorią (kodem).

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się:

-wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym pod data 31 grudnia.

Ewidencje szczegółowa do konta 975 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków strukturalnych (obszary i kody). Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

Konto 980	„Plan finansowy wydatków budżetowych”
-----------	---------------------------------------

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia „+”, zmniejszenia „-”, poprzez księgowania na PK)

a na stronie Ma:

- 1) równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetu (konto 130),
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym (uchwała Rady Gminy o niewygasających wydatkach). Równowartość wydatków niewygasających do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

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

a na stronie Ma

-równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,

-wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Konto 998	"Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"
-----------	---

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 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.