

OPIS KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – STAROSTWO **POWIATOWE W ŻYRARDOWIE**

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.
1	2
011	Środki trwałe
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) Dowód księgowy - OT - zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080) Dowód księgowy – OT - nieodpłatne przyjęcie (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT - ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – PT - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środek trwały (Ma konto 080), Dowód księgowy – PT - urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),- aktualizacja Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej. <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wycofanie z używania wskutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), Dowód księgowy – LT - Sprzedaż środka trwałego, - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej. Dowód , faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości. - Nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - Ujawnione niedobory środków trwałych, - Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. <p>Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w następujących formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych środków trwałych, - tabelach amortyzacyjnych. <p>Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszającej.</p>
013	Pozostałe środki trwałe
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu o wartości powyżej 400,-zł</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu: <ul style="list-style-type: none"> - bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072), - z inwestycji (Ma konto 080), - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe (Ma konto 072), - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072). Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.</p>

	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu o wartości początkowej.
020	Wartości niematerialne i prawne
	<p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - autorskie prawa majątkowe, <p>Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia stanu wartości początkowej, w szczególności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupu (Ma konto 080, 072), - darowizny nieodpłatnie otrzymanej (Ma konto 800, 072). <p>Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (Wn 760,800, 072). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych, - tabelach amortyzacyjnych <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
030	Długoterminowe aktywa finansowe.
	<p>Konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długotrwałych aktywów finansowych. <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.</p> <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Służy do ewidencji środków trwałych zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez Zarząd.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, - z tytułu ujawnionego niedoboru, - sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - przekazania jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011) - zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800), - zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800), - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.</p> <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z

	<p>tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013, 014, 020), - sprzedaży, - likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, - niedoboru lub szkody. <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (WN konto 013, 014, 020), - odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240), - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. <p>Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 072 wykazuje 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.</p>
080	Inwestycje
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją powoduje, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 101, 130, 131, 135, 201) - równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800) - rozliczony normatywnie materiał wydany na plac budowy dla wykonawcy (Ma konto 201) - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800) - wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową np. utracone plony, za zasadzenie wieloletnie, (Ma konto 101, 130, 131, 139, 240) - zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia (Ma konto 201, 240) - odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 131, 135, 201). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji (Wn konto 011, 013, 020) - wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji (Wn konto 800) - rozliczenie inwestycji sprzedanych (Wn konto 800) - niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie (Wn konto 240) - rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych własnych oraz obcych obiektów (Wn konto 011) - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych na zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800) - rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych (Wn konto 800) - odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej (Wn konto 800). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych np. budynki, budowle itp.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).</p>
101	Kasa
	<p>Służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki z rachunku bieżącego, rachunku środków specjalnych, rachunku środków funduszy celowych oraz innych rachunków bankowych jednostki (Ma konto 130, 131, 135, 139, 140,) - wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140), - wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (Ma konto 201, 221, 231, 234, 240)

	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty sum depozytowych w tym wadów przetargowych, kaucji (Ma konto 240), - wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu m.in. finansowych dochodów budżetowych, sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych darowizn gotówki (Ma konto 750, 760) - nadwyżka środków pieniężnych w kasie, (Ma konto 240) - wpływy z tytułu sprzedaży znaków skarbowych (Ma konto 140), <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odprowadzone do banku wpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 130), - wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231), - wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS (Wn 229, 231), - wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234), - wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 400 zespół „2”), - wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru (Wn konto 400), - wypłaty za zakupione materiały przyjęte na magazyn (Wn konto 310), - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków (Wn konto 201, 234, 240), - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków (Wn konto 400), - wypłata za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 400), - zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu działalności finansowanej z funduszy celowych (Wn konto 851, 853), - niedobory kasowe (Wn konto 240) <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p>
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (Ma konto 101, 221, 750, 760), - przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym (Ma konto 750), - wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240), - wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (Ma konto zespół „2” i konto 400), - roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych (Ma konto 800) , <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto 080, konta zespołu 1, 2, 3, konto 400, 760, 810, - omyłkowe obciążenia bankowe (Wn konto 240), - opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank (Wn konto 400), - roczne przeksięgowanie dochodów budżetowych (Ma konto 800). <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej, kasowe wykonanie dochodów budżetowych oraz wymogi sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>Wykaz kont pomocniczych powinien zapewnić ewidencję z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, podatki i opłaty, dochody nie podlegające ewidencji podatkowej oraz wydatki wg planu niewygasających – niezrealizowanych.</p>
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
	<p>Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wpłaty środków zaliczanych do dochodów własnych z tytułu zapłaty należności przypisanych na kontach rozrachunków (Ma konto 201, 225, 229, 231, 234, 240), - wpłaty środków zaliczanych do dochodów własnych z tytułu przychodów nieujętych wcześniej jako należności (Ma konto 750, 760), - wpłaty środków zaliczanych do dochodów własnych z tytułu odprowadzania z kasy wpłat gotówkowych (Ma konto 101, 140), - obciążenia z tytułu błędów w ewidencji bankowej oraz ich korekt na wyciągach bankowych (Ma

	<p>konto 240),</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych (Ma konto 760), - wpłaty odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie (Ma konto 240, 760, 860), - naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunkach dochodów własnych (Ma konto 750). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań finansowanych z dochodów własnych (Wn konto 080, 201, 225, 229, 231, 234,240, 400), - pobranie gotówki z banku do kasy (Wn konto 101, 140), - wpłaty do budżetu odpowiednio nadwyżki dochodów własnych lub nadwyżki środków obrotowych (Wn konto 225, 820), - obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunku (Wn konto 400), - uznania z tytułu omyłek bankowych i ich korekty (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.</p> <p>Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.</p>
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	<p>Konto jest przeznaczone do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.</p> <p>W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - powiatowych funduszy celowych, - powiatowego funduszu ochrony środowiska. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki z kasy (Ma konto 101, 140) - wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851) - wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych (odpłatność za usługi socjalne (Ma konto 851) - przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (Ma konto 851, 853), - otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki do kasy (Ma konto 101, 140) - zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234,240) - przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225), - przekazanie zobowiązań ZUS i FP, (Wn konto 229), - wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne (Wn konto 851,853) <p>Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy celowych.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy celowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.</p>
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
	<p>Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.</p> <p>Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na sfinansowanie zadań realizowanych przez jednostki budżetowe (Ma konto 228), - naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku (podlegające odprowadzeniu do instytucji przekazującej środki lub zarachowaniu na zwiększenie środków pomocowych (Ma konto 227), - dodatnie różnice kursowe występujące na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych (Ma konto 228). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów dotyczących realizowanych

	<p>zadań finansowanych ze środków funduszy pomocowych (Wn konto 201, 231, 240),</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelew środków pomocowych do innych jednostek realizujących zadania (Wn konto 228), - odprowadzenie zrealizowanych dochodów dotyczących środków funduszy pomocowych (np. z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym) (Wn konto 227), - pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku (Wn konto 400), - ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy (Wn konto 228), - zwrot niewykorzystanych środków pomocowych (Wn konto 228). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.</p>
138	Rachunki środków na prefinansowanie
	<p>Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na koncie 138 ujemne się operacje dotyczące w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, 2) wykorzystania pożyczek, 3) zwrotu pożyczek. <p>Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Na stronie Wn konta 138 ujemne się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.</p> <p>Na stronie Ma konta 138 ujemne się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków z tytułu refinansowania (pożyczki z budżetu państwa udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej) (Ma konto 228), <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (Wn konto 201, 229, 231, 234, 240), - przelew środków na refinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania (Wn konto 228), - zwrot niewykorzystanych pożyczek (Wn konto 228). <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.</p>
139	Inne rachunki bankowe
	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czeków potwierdzonych - sum depozytowych - sum na zlecenie - prawne zabezpieczenie umów. <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otwarcie rachunku czeków potwierdzonych (Ma konto 130, 131, 135), - wpłaty sum depozytowych z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego (Ma konto 240), - wpłata kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 130, 131, 135) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Ma konto 201, 240) - wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240) - przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium oraz innych sum depozytowych (Wn konto 240) <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>

140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	<p>Konto służy do ewidencji krótkoterminowych (do jednego roku) papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (czeki obce) oraz środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymana zaliczka w znakach wartościowych (Ma konto 240), - zakup znaków opłaty skarbowej (Ma konto 101), - czeki obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konto 201, 240, 700, 750, 760, 851) - wpłaty z kasy dochodów budżetowych na rachunek bankowy (Ma konto 101), - przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek (w przypadku rozbieżności w czasie) (Ma konto 130, 135). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ gotówki za należności podatkowe i niepodatkowe do kasy (Wn konto 101) - sprzedaż czeków obcych przez bank (Wn 130, 135), - sprzedaż znaków wartościowych (Wn konto 101), - wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 101, 130, 131, 135, 139). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych oraz stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz sum pieniężnych w drodze.</p>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Należności fakturowane (noty księgowe) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży produktów usług niematerialnych gospodarki pozabudżetowej (Ma konto 700), - sprzedaż produktów działalności funduszy specjalnych (Ma konto 851, 853), - materiałów (Ma konto 760), - należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 080, 840), - należności od odbiorców z tytułu odsetek z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750), - zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 131, 135), - odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) (Ma konto 760, 080, 851, 853). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów (Wn konto 101, 130, 131, 135), - zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310, 400, 080, 851, 853) - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 760, 080, 851, 853), - odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych (Wn konto 760, 080, 851, 853), - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi (r-ki)</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych

	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujmowanych na koncie 226.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności jednostek budżetowych z tytułu świadczonych usług, sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiały (Ma konto 700, 760) - ustalone nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta zespołu „7”), - zwroty nadpłat (Ma konto 130), - przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (Ma 226). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 101, 130), - odpisy należności uprzednio przypisanych (konta zespołu „7”), - przeniesienie należności zhipotekowanych na należności długoterminowe (Wn konto 226). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>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.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p> <p>Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.</p> <p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.</p>
225	Rozrachunki z budżetem
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma konto 130, 131, 135),

	<p>- VAT naliczony w fakturach (Ma konto 201, 225)</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <p>- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn konto 080, 400, 851),</p> <p>- VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur (Wn konto 101, 130, 131, 201, 221).</p> <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu.</p>
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <p>1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;</p> <p>2) dochodów budżetowych przeksięgowanych do zhipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.</p> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:</p> <p>1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;</p> <p>2) ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.</p> <p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonane są księgowania</p>
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
	<p>Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <p>- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków funduszy pomocowych (Ma konto 137),</p> <p>- zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych (Ma konto 228).</p> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <p>- naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych (Wn konto 137).</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.</p> <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.</p> <p>Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.</p>
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
	<p>Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.</p> <p>Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.</p> <p>Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.</p>

	<p>Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie sumy rocznych wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych (Ma konto 800), - przelew środków funduszy pomocowych do innych jednostek (Ma konto 137), - przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania (Ma konto 138), - ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy (Ma konto 137). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program oraz przeznaczonych dla innych jednostek: <ul style="list-style-type: none"> - na rachunek środków funduszy pomocowych (Wn konto 137), - na rachunek środków na prefinansowanie (Wn konto 138), - zarachowanie zrealizowanych środków na zwiększenie środków funduszy pomocowych (Wn konto 227), - dodatnie różnice kursowe występujące przy wycenie środków w walutach obcych na dzień bilansowy (Wn konto 137). <p>Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne
	<p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 130, 231), - przelewy składek naliczonych do ZUS (Ma konto 130, 131, 135, 139) - odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone składki na FUS i FP (Wn konto 231, 400, 080, 851), - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 760, 851). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji z jednoczesnym wskazaniem tytułów rozrachunków.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	<p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia, agencyjno-prowizyjnej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 131, 135). - wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 131, 135), <ul style="list-style-type: none"> - potrącenia dokonane na liście płac obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 234, 240, 851), - odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (Ma konto 760, 851, 853). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto (Wn konto 400, 080, 851), - zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń (Wn konto 229), - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 760, 851,) - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn konto 240). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, renty podatku obciążającego pracownika.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników z tytułu np. nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	<p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 131, 135, 139),

	<ul style="list-style-type: none"> - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 135, 400, 851, 700, 760), - należności z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 080, 310, 400, 851), - wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników (Wn konto 101, 130, 131, 135, 139), - należności od pracowników potrącone na liście płac (Wn konto 231), - skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240). <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.</p>
240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231), - zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 101, 139), - ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011), - kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240), - wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310), - roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240), - roszczenia sporne (Ma konto 201, 234), - obciążenie właścicieli wadiów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot (Ma konto 131, 139, 400). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 101,139), - ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101), - ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (Wn konto 011, 013, 014) - rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240), - uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 400, 760, 851, 860), - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenia bankowe (Wn konto 130, 131, 135, 139). <p>Ewidencję szczegółową do konta 240 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> -ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta, -rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń, -stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych, -stanu niedoboru i szkód od oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych, -stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw. <p>Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>
257	Należności z tytułu prefinansowania
	<p>Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania,</p> <p>Na stronie Ma ich zmniejszenie.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy środków budżetowych na prefinansowanie na podstawie umów pożyczki (Ma konto 130), - naliczone oprocentowanie pożyczek (Ma konto 750). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłatę z tytułu zwrotu pożyczki na prefinansowanie (Wn konto 130), - wpłatę należnego budżetowi oprocentowania pożyczek (Wn konto 130).

	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.</p> <p>Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.</p>
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
	<p>Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.</p> <p>Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności
	<p>Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych i odsetek należności przypisanych ale niezapłaconych. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>
310	Materiały
	<p>Konto służy do ewidencji zapasów materiałowych zakupionych ze środków budżetowych i środków specjalnych znajdujących się w magazynie własnym i obcej jednostki oraz przerobie własnym i obcym.</p> <p>Dla ustalonych rodzajów materiałów w załączniku nr do ZPK wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadząc ewidencji księgowej i magazynowej – z tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie godziwej oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.</p> <p>Na koncie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychód materiałów z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 101, 130, 131), - przychód odpadów użytkowych: <ul style="list-style-type: none"> - z produkcji (Ma konto 400), - z działalności inwestycyjnej (Ma konto 310, 240, 080), - z likwidacji środków trwałych (Ma konto 760), - nadwyżki materiałów (Ma konto 240), - nieodpłatne otrzymanie materiałów (Ma konto 760). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - materiały oddane do przerobu z magazynu (Wn konto 310), - zużyte na potrzeby działalności jednostki (Wn konto 400), - nieodpłatne przekazanie (Wn 760), - sprzedaż materiałów (Wn 760), - niedobory i szkody w magazynie (Wn konto 240). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach oraz materiałów znajdujących się w przerobie, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu.</p>
400	Koszty według rodzajów
	<p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów dla potrzeb analiz, - przeniesienia kosztów i zmian stanów produktów w zamknięciach rocznych, - w jednostkach budżetowych ujęcie kosztów do rejestracji na koncie syntetycznym „400”, - kosztów finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania (Ma konto 072), - koszty materialne i niematerialne działalności podstawowej (eksploatacyjnej) (Ma konto 101, 130, Zespół „2”, 310), - naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 231), - naliczone składki na FUS (płacone przez pracodawcę) (Ma konto 229),

	<ul style="list-style-type: none"> - naliczone składki na FP (Ma konto 229). - naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851), - niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - korekty koszty (Wn konto 310, 760, Zespół „2”), - zwroty poniesionych kosztów (Wn konto 234, 240, 201), - zmniejszenia kosztów w związku z refundacją wydatków z funduszy celowych (Wn konto 101, 130, 131, 240) - przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860). <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami</p> <ul style="list-style-type: none"> - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. <p>Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na koszty jednostki budżetowej i koszty poszczególnych środków specjalnych według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, oznaczające poniesione od początku roku koszty działalności. W końcu roku obrotowego saldo przenosi się na konto 860.</p>
401	Amortyzacja
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się roczną amortyzację (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji (Wn konto 071) oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn 860).</p> <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji od początku danego roku.</p> <p>Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p>
750	Przychody i koszty finansowe
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 240, 225) - zapłacone odsetki od zobowiązań (Ma 101, 130, 131), - odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (Ma konto 221), - przeniesienie w końcu roku osiągniętych przychodów finansowych (Ma konto 860). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych (Wn konto 130), - przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 221), <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (Wn konto 101, 130, 131, 240), - otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (Wn 130, 131, 201, 221, 240) - przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych (Wn konto 860). <p>Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
760	Pozostałe przychody i koszty
	<p>Konto służy do wszystkich innych przychodów i kosztów własnych, które nie podlegają ewidencji na koncie 750.</p> <p>Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (według wartości przypadającej na dany rok), - otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, darowizny, odpisane przedawnione zobowiązania. <p>Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych materiałów, - naliczone kary, grzywny i odszkodowania, - odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności, - utworzone rezerwy na należności, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niezawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240), - wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej (Ma konto 310, 400), - zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego (Ma konto 101, 130, 131, 201, 225, 240), - odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (Ma konto 201, 231, 234, 240),

	<p>- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma konto 860).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów (Wn konto 101, 130, 201, 240), - otrzymane odszkodowania, kary i grzywny (Wn konto 130, 201, 234, 240), - otrzymane nieodpłatnie nowe pozostałe środki trwałe (Wn konto 013), - rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240), - przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe (Wn konto 840), - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860) <p>Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów jak i kosztów w gospodarce pozabudżetowej, natomiast w jednostce budżetowej według klasyfikacji budżetowej tylko w zakresie przychodów.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
761	Pokrycie amortyzacji
	<p>Konto służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy (Ma konto 860), a na stronie Ma równowartość naliczonej amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p>
800	Fundusz jednostki
	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820; 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 6) różnice z aktualizacji środków trwałych; 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji; 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia. <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 4) różnice z aktualizacji środków trwałych; 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone; 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>

820	Rozliczenie wyniku finansowego
	<p>Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelew środków dla jednostki innej, która wspólnie prowadzi działalność socjalną (Ma konto 135), - koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 400) - przychody działalności socjalnej z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży, dzierżawy, likwidacji środków trwałych zakładowej działalności socjalnej (Wn konto 201, 240) - otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS (Wn konto 101, 135, 201, 240), - odsetki bankowe (Wn konto 135), - darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej (Wn konto 101, 135, 310). <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów funduszu.</p> <p>Konto 851 może wykazywać tylko saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego w dyspozycji jednostki.</p>
853	Fundusze pozabudżetowe
	<p>Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty działalności: <ul style="list-style-type: none"> - sfinansowane (Ma konto 101, 135), - ujęte jako zobowiązania z tytułu <ul style="list-style-type: none"> a) dostaw i usług (Ma konto 201) b) wynagrodzeń (Ma konto 231), c) składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (Ma konto 229), d) rozrachunków z budżetami (Ma konto 225), - koszty z tytułu odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności funduszy celowych (Ma konto 201, 234, 240), - koszty z tytułu uznania za niezawinione niedoborów i szkód w aktywach obrotowych funduszy celowych, (Ma konto 240). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy (Wn konto 135), - przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych (Wn konto 101, 135, 201, 234, 240), - odpisanie przedawnionych zobowiązań (Wn konto 201, 231, 234, 240), - oprocentowanie środków funduszy znajdujących się na rachunkach bankowych (o ile ustawa powołująca fundusz określiła, że odsetki zwiększają fundusz), (Wn konto 135). <p>Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu, w sposób zapewniający ustalenie przychodów i kosztów oraz innych zwiększeń i zmniejszeń każdego z nich.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan funduszy celowych.</p>
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	<p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostka ujmuje na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401, 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,

	<p>3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,</p> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <p>1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</p> <p>2) pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.</p> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenieszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.",</p>
--	---

Konta pozabilansowe

980	Plan finansowy wydatków budżetowych
	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <p>1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;</p> <p>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;</p> <p>3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <p>1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;</p> <p>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <p>1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</p> <p>2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>