

ZARZĄDZENIE Nr 57/2018

Wójta Gminy Jedwabno

z dnia 08 czerwca 2018 roku

zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Jedwabnie

Na podstawie :

1. Art. 10 ust 2 oraz art. 8 ust 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.Dz.U.2018r. poz. 395 z późn. zm.)
2. Art. 40 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2077 z późn. zm.),
3. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. (Dz. U. poz. 1911).
4. Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 205, poz. 1283).

zarządzam co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 74/2017 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 02 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Jedwabnie, dokonuje się następujących zmian:

- 1) Załącznik nr 3 - Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2.

Pozostałe uzgodnienia zawarte w Zarządzeniu Nr 74/2017 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 02 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Jedwabnie pozostają bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Wójt
Sławomir Ambroziak

SPOSOBY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH W TYM ZAKŁADOWY PLAN KONT

I. Ustalenia ogólne

1. Księgi rachunkowe są prowadzone i przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy w Jedwabnie
2. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są za pośrednictwem programu księgowego firmy ZETO - Księgowość - FK
Z użyciem w/w programu drukuje się:
 - a) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – na koniec każdego miesiąca,
 - b) zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych niezbędnych do sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych – na koniec każdego miesiąca,
 - c) zestawienia sald ksiąg pomocniczych inwentaryzowanej grupy składników aktywów – na dzień ich inwentaryzacji,
4. W Zespole Szkół w Jedwabnie wszystkie dowody księguje się w dzienniku głównym. Dziennik główny zawiera: numer dokumentu, opis dekretu, datę dokumentu, obroty dokumentu, klasyfikację budżetową, nazwę placówki, numer konta, kwotę debet i kredyt, sumę obrotów „z” i „do” przeniesienia, na stronie i w okresie.
5. Dokumenty księgowe jednostki dotyczące roku kalendarzowego, przechowuje się w segregatorach z podziałem na miesiące – z numeracją od 1 wzwyż w skali całego roku.
Numeracja dokumentów wymuszona jest automatycznie przez system komputerowy.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W jednostce stosuje się konta księgi głównej według poniższego wykazu:

Konto	Wyszczególnienie
	1. Konta bilansowe
	Zespół 0 – Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	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
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnień
	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
	Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
	Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800	Fundusz jednostki
810	Inwestycje
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
	2. Konta pozabilansowe
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowany opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu. Poszczególne konta ujęte w wykazie funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym poniżej.

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 - „MAJĄTEK TRWAŁY”

W Zespole Szkół w Jedwabnie na kontach zespołu 0 ewidencjonuje się rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje), zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem postanowień szczególnych wynikających z dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Ponadto na kontach tego zespołu ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

KONTO 011 „ŚRODKI TRWAŁE”	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku:	
• zakupu gotowych środków trwałych (w cenie nabycia),	080
• zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,	080
• stwierdzonej nadwyżki środków trwałych,	240
• otrzymania od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
b) wartość nieumorzona,	800
• zwiększenia wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia,	080
• zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
Zapisy na stronie Ma	
Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
• zużycia lub zdarzenia losowego:	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
b) wartość nieumorzona,	800
• nieodpłatnego przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu :	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
b) wartość nieumorzona,	800
• obniżenia wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny,	800
• stwierdzonych niedoborów środków trwałych:	
a) wartość netto (nieumorzona),	240
b) dotychczasowe umorzenie.	071
<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych</p> <ul style="list-style-type: none"> -w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie, -umarzanych stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, -oraz grunty w wartości początkowej -ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, <p>Wartość środka trwałego liczona jest z VAT.</p>	

KONTO 013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• Przyjęcie pozostałych środków trwałych :	
- bezpośrednio z zakupu,	201
- z inwestycji (pierwsze wyposażenie),	080
• Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:	
- od innych jednostek samorządowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej,	072
- darowizny od innych jednostek i osób (nowa wycena w wartości godziwej tj. rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższa od określonej w umowie z darczyńcą	760

• Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne.	240
Zapisy na stronie Ma	
• Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
- zużycia, na podstawie protokołu likwidacji,	072
- niedoborów i szkód,	240
- nieodpłatnego przekazania,	072
- wyłączenia ich z ewidencji ilościowo- wartościowej.	072
<p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu</p> <ul style="list-style-type: none"> - podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej - o okresie użytkowania dłuższym niż rok, - umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania, - o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Ponadto na tym koncie ewidencjonowane są bez względu na cenę nabycia środki dydaktyczne, meble, wyposażenie.</p> <p>Wartość pozostałych środków trwałych liczona jest z VAT.</p>	

KONTO 014 ZBIORY BIBLIOTECZNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
Przychód zbiorów bibliotecznych:	
- z zakupu,	201
- nieodpłatnie otrzymanych:	
a) od innych bibliotek, będących jednostkami budżetowymi (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej),	072
b) darów od osób fizycznych i prawnych (w bieżącej szacunkowej wartości określonej komisyjnie),	760
- z nadwyżek inwentaryzacyjnych.	240
Zapisy na stronie Ma	
Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:	
• likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów,	072
• nieodpłatnego przekazania, sprzedaży,	072
• niedoborów lub szkód.	240,072
<p>Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p>	

KONTO 020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• zakup licencji na programy komputerowe,	201,240
• otrzymane nieodpłatnie licencje na programy komputerowe:	
- umorzone stopniowo:	
a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnych (w dotychczasowej wartości początkowej):	
■ wartość dotychczasowego umorzenia	071
■ wartość nieumorzona	800
b) z tytułu darów (wg wyceny wartości rynkowej – godziwej) na dzień otrzymania:	800
- umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania:	
a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości):	
■ nowe,	760

<ul style="list-style-type: none"> ■ używane, b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania, • przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji. 	072
	760
	080
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • rozchód wartości niematerialnych i prawnych , gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo: <ul style="list-style-type: none"> a) podstawowych umarzanych stopniowo, <ul style="list-style-type: none"> ■ wartość dotychczasowego umorzenia, ■ wartość nieumorzona, b) pozostałych umorzonych w 100 %. 	071
	800
	072
<p>Konto 020 – może wykazywać saldo Wn oznaczające stan wartości początkowej użytkowanego w jednostce oprogramowania komputerowego, którego wartość jednostkowa przekracza 3.500,00 zł, jak również programy o cenie zakupu poniżej 3.500,00 zł.</p>	

KONTO 071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia: <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych, - wartości niematerialnych i prawnych, • wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w przypadku stwierdzenia ich niedoboru, • zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych. 	011
	020
	240
	800
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • naliczone roczne umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych , • dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego : <ul style="list-style-type: none"> - podstawowych środków trwałych, - podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, • zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania. 	401
	011
	020
	800
<p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia środków trwałych i oprogramowania komputerowego amortyzowanych stopniowo.</p>	

KONTO 072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - ujawnionego niedoboru (lub szkody). • wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej. 	013, 014, 020
	240
	013,014,020

Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie naliczone od nowych, przekazanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, 	400
<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków na inwestycje, 	800
<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego, 	013
<ul style="list-style-type: none"> • umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych, otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych. 	014
<p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych i pomocy dydaktycznych, umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.</p>	

KONTO 080 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów,(łącznie z VAT) 	240
<ul style="list-style-type: none"> • nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, 	800
<ul style="list-style-type: none"> • zakup urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie. 	240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wart. niematerial. i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji, 	011,013,020
<ul style="list-style-type: none"> • rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych. 	011
<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).</p>	

ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

W Zespole Szkół w Jedwabnie na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne na rachunkach bankowych

KONTO 130 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków objętych planem finansowym, 	223
<ul style="list-style-type: none"> • sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - z innych rachunków bankowych jednostki, - przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: <ul style="list-style-type: none"> a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, 	135
	201,225,229,231, 240

<ul style="list-style-type: none"> b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, 245 • wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe, 240 • wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: 221 <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu należności przypisanych, - z tytułu należności nieprzypisanych. 750,760 	
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • zrealizowane wydatki budżetowe w formie : <ul style="list-style-type: none"> - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, 201,225,229,231, - przelewów odpisów na ZFŚS, 234,240 • omyłkowe obciążenia bankowe, 405 • okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych 245 • opłaty za usługi bankowe, 402 • zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego. 223,750,760 	
<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w palnie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki, które jest równe saldu sald subkont wydatków i dochodów budżetowych.</p> <p>Saldo to ulega likwidacji poprzez przelanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych na rachunek budżetu – Urząd Gminy w Jedwabnie 	

KONTO 135 RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • wpłata środków z tytułu odpisu na ZFŚS, 851 • przypisane odsetki bankowe, 851 • przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek, 234,240 • omyłkowe obciążenia bankowe. 245 	
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług finansowanych z ZFŚS, 201,231,234,240 • przekazanie zobowiązań wobec budżetu, 225,851 • obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe 851 • błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania 245 • przekazanie zobowiązań wobec ZUS i PFRON 229 	

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na tym rachunku

ZESPÓŁ 2 ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń oraz rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Z tym, że rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, natomiast roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku skierowania ich na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniami spornymi.

KONTO 201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • naliczone należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie , • faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy , • zapłata zobowiązań za dostawy i usługi. 	750 013,014,401-9,851 130 ,135,
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania wynikające z faktur na dostawy i usługi • wpłaty należności od odbiorców. 	013,014,401-9,851 130,135
Konto 201 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń od dostawców lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.	

KONTO 221 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • należności przypisane stanowiące dochody budżetowe: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały. 	760
Zapis na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • wpływ należności na rachunek bieżący (subkonto dochodów), 	130
Konto 221 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych lub saldo Ma będące zobowiązaniem z tytułu nadpłat.	

KONTO 222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Urzędu Gminy w Jedwabnie 	130
Zapis na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie na podstawie Rb - 27 S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych. 	800
Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nie przelanych do budżetu samorządu terytorialnego.	

KONTO 223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb- 28 S roczne, zrealizowanych wydatków budżetowych,	800
• zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
Zapisy na stronie Ma	
• wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków wynikających z planu finansowego jednostki.	130
Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków budżetowych na pokrycie wydatków, ale nie wykorzystanych do końca roku.	

KONTO 225 ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków budżetowych, dochodów własnych, ZFŚS lub sum na zlecenie,	130, 135
Zapisy na stronie Ma	
• zarachowanie zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,	231
Konto 225 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.	

KONTO 229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO PRAWNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpiec. Społ. i Fundusz Pracy oraz do PFRON,	130,135
• wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
Zapisy na stronie Ma	
• naliczone składki płacone przez pracodawcę na FP od wynagrodzeń,	405
• składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231
Konto 229 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozliczeń publicznoprawnych.	
KONTO 231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS	

<ul style="list-style-type: none"> - przelewem na konta pracowników, 130 • potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - podatku dochodowego od osób fizycznych, 225 - składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków, 229 - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, 240 - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, 240 - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, 234 - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych). 851 	
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające : <ul style="list-style-type: none"> - koszty działalności podstawowej, 760 - zakładowy fundusz świadczeń socjalny, 851 • naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń, 229 • naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych: <ul style="list-style-type: none"> - działalności podstawowej, 404 - z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. 851 	
<p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych ,a nie wypłaconych wynagrodzeń.</p>	

KONTO 234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: <ul style="list-style-type: none"> - z rachunków bankowych, 130,135 • należności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - świadczeń odpłatnych działalności z ZFŚŚ 851 - pożyczek z ZFŚŚ , 135 - odsetek od pożyczek z ZFŚŚ (wymagalne), 851 • należności z tytułu niedoborów i szkód. 240 	
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków : <ul style="list-style-type: none"> - koszty: <ul style="list-style-type: none"> a) działalności podstawowej, 401-409 b) ZFŚŚ, 851 • wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów: <ul style="list-style-type: none"> - na rachunki bankowe, 130,135 • należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń. 231 	
<p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników .</p>	

KONTO 240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami, emerytom , rencistom)	135
• naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom),	851
• ujawnione niedobory i szkody:	
- podstawowych środków trwałych(wartość nie umorzona),	011
- kompensata nadwyżek z niedoborami,	240
• rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych,	760
• wyksięgowanie nadwyżek pozornych,	011
• należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.	760,860
Zapisy na stronie Ma	
• zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS,	231
• wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	135
• ujawnione nadwyżki:	
- środków trwałych umarzanych stopniowo,	011
- pozostałych środków trwałych w używaniu,	013
- zbiorów bibliotecznych,	014
• rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
- kompensaty z nadwyżkami,	240
- uznania za straty,	860
- uznania za pozostałe koszty operacyjne,	760
- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej),	800
- obciążenia osób odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę,	234,240
Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma zobowiązania .	

KONTO 245 WPŁYWY DO WYJAŚNIEŃ	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• Ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwrotów	130,135
Zapisy na stronie Ma	
• Ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat	130,135
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat	

ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

W Zespole Szkół w Jedwabnie konta Zespołu 3 służą do ewidencji zapasu materiałów, do których zalicza się węgiel c.o. odpisywane w koszty w momencie zakupu.

KONTO 310 MATERIAŁY	
Treść operacji	Konto przeciwstawne

Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> ustalone w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte. 	401
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia. 	401
Konto 310 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zapasu materiałów np. na koniec roku : - węgiel c.o.	

KONTO 400 AMORTYZACJA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> naliczona amortyzacja 	071
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przebiegowanie salda na dzień 31 grudnia, zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji. 	860 071
Po przebiegowaniu kosztów amortyzacji na dzień bilansowy na wynik finansowy konto 400 nie wykazuje salda.	

KONTO 401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> koszty w wartości umorzenia, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umorzonych w 100 % w miesiącu oddania do używania), wydane do zużycia materiały do działalności eksploatacyjnej: <ul style="list-style-type: none"> bezpośrednio z zakupu, z magazynu, niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty, zużycie energii wg faktur do rozliczenia bezgotówkowego, odebrane usługi: <ul style="list-style-type: none"> do zapłacenia przelewem, 	072 201,234 310 240 201 201
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość zakupu usług lub materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia, wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nie zużytych (wg spisu odpowiednio na koniec roku), przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów. 	201 310 860
Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

KONTO 402 USŁUGI OBCE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne

Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: -do zapłacenia w formie bezgotówkowej 	201
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przebieganie salda na dzień 31 grudnia, zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od wykonawców 	860 201
<p>. Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p>	

KONTO 404 WYNAGRODZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń 	231
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń przebieganie salda na dzień 31 grudnia, 	231 860
<p>Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p>	

KONTO 405 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> naliczone składki na: <ul style="list-style-type: none"> ubezpieczenie społeczne(płacone przez jednostkę) fundusz Pracy, PFRON wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach 	229 130, 240 201,240,234
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przebieganie salda na dzień 31 grudnia, zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowej z funduszy celowych 	860 240,851,
<p>. Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p>	

KONTO 409 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zwroty kosztów podróży za używanie samochodów <ul style="list-style-type: none"> wypłacone, naliczone zobowiązania 	234, 234

<ul style="list-style-type: none"> koszty podróży służbowych: <ul style="list-style-type: none"> - zapłacone, - naliczone zobowiązania 	<p style="text-align: right;">130 234</p>
<ul style="list-style-type: none"> opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe, odprawy z tytułu wypadków przy pracy: <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone, - naliczone 	<p style="text-align: right;">130,240. 130, 234,240</p>
<ul style="list-style-type: none"> ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, sprzęty, narzędzi. 	<p style="text-align: right;">130,231,234</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przebieganie salda na dzień 31 grudnia, zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych 	<p style="text-align: right;">860 Odpowiednie konta zespołu 1 i 2</p>
<p>Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p>	

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY i KOSZTY

W Zespole 7 ewidencjonuje się przychody realizowane w ramach działalności podstawowej.

KONTO 720 PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> odpisy należności z tytułu podatków i opłat. należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku, przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży usług. 	<p style="text-align: right;">221 221 860</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności, przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału 	<p style="text-align: right;">221 221</p>
<p>Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.</p>	

KONTO 750 PRZYCHODY FINANSOWE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych. 	<p style="text-align: right;">860</p>
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych, przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych. 	<p style="text-align: right;">130, 240 130, 221 130,132,139 860</p>

Na koniec roku obrotowego **konto 750** nie wykazuje salda.

KONTO 760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 	201,221,234,240
przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.	860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> odpisanie przedawnionych zobowiązań, otrzymane lub należne odszkodowania(niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności, 	201,231,234
<ul style="list-style-type: none"> otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny: <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe, - zbiory biblioteczne, - wartości niematerialne i prawne, przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operac. 	130,201,234,240
	013
	014
	020
	240
	860
Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.	

ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Na kontach zespołu 8 ujmuje się fundusz jednostki, rozliczenia międzyokresowe przychodów, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, straty i zyski nadzwyczajne oraz ustalenie wyniku finansowego.

KONTO 800 FUNDUSZ JEDNOSTKI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> ujemny wynik finansowy ubiegłego roku obrotowego księgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, 	860
<ul style="list-style-type: none"> przebieganie zrealizowanych dochodów na podstawie Rb 27S, 	222
<ul style="list-style-type: none"> wartość nie umorzona wycofanych lub sprzedanych podstawowych środków trwałych, 	011
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, 	011
<ul style="list-style-type: none"> zwiększenie umorzenia podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, 	071
<ul style="list-style-type: none"> pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 	761
<ul style="list-style-type: none"> rozliczenie niedoboru podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej, 	240
<ul style="list-style-type: none"> dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych podstawowych środków trwałych. 	071
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na 	

podstawie sprawozdania Rb 28 S,	223
• nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	011, 020
• zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania,	011
• rozliczenie nadwyżki podstawowych środków trwałych,	240
• równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
Konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.	

KONTO 810 DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych.	800
Zapisy na stronie Ma	
• przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji	800
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

KONTO 851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• koszty obciążające ZFŚS:	
- pokryte przez pracowników ze środków własnych,	234
- stanowiące zobowiązanie z tytułu dostaw i usług,	201
- koszty świadczenia urlopowego wypłacanego nauczycielom,	231
• wypłacone świadczenia i zapomogi,	135
• koszty wypłaconych świadczeń i zapomóg,	231,240
• opłaty i prowizje bankowe.	135
Zapisy na stronie Ma	
• wpływ środków na rachunek ZFŚS,	135
• odsetki bankowe od środków na rachunku ZFŚS,	135
• należności z tytułu świadczeń odpłatnych lub częściowo odpłatnych realizowanych w ramach ZFŚS.	201,234,240
Konto 851 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan ZFŚS będącego w dyspozycji Zespołu Szkół w Jedwabnie	

KONTO 860 WYNIK FINANSOWY	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności według rodzajów,	400- 409,
• przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacyjnych	761
• przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów finansowych	751
• przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły(pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Zapisy na stronie Ma	
• przyznane odszkodowania z tytułu strat,	240
• ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przebieganie:	
- przychodów ze sprzedaży usług,	700
- przychodów finansowych,	750
- pozostałych przychodów operacyjnych,	760
- pokrycia kosztów amortyzacji,	761
• przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
W trakcie roku obrotowego saldo Wn oznacza nadwyżkę strat nad zyskami nadzwyczajnymi, saldo Ma nadwyżkę zysków nad stratami nadzwyczajnymi. Na koniec roku obrotowego w Zespole Szkół w Jedwabnie konto 860 wykazuje saldo Wn oznaczające stratę netto.	

KONTA POZABILANSOWE

W Zespole Szkół w Jedwabnie prowadzi się konta pozabilansowe służące do ewidencji zaangażowania jako techniczna korespondencja do kont 980, 981, 998, 999.

KONTO 980 PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym	
Zapisy na stronie Ma	
• równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,	
• wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.	

KONTO 998 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,	
• przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo MA konta 998, które na 31 grudnia przebiegowe się na konto 999	999
Zapisy na stronie Ma	
• zaangażowanie z lat poprzednich przebiegowe z konta 999 na początku roku,	999
• zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawę i usług, których termin płatności przypada na dany rok,	
• zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o	

<ul style="list-style-type: none"> pracę płatne do 31 grudnia danego roku, • zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku, • zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku, • zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami, • zobowiązania występujące na koniec kwartału, a nie wynikające z wcześniej ujętych na danym koncie umów lub decyzji. 	
<p>* zmniejszenie wartości zaangażowania należy dokonywać zapisem ujemnym, ponieważ zaangażowanie ujęte na koncie 998 wykazuje się w sprawozdaniu Rb 28S i musi być zachowana zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w tym sprawozdaniu.</p>	

KONTO 999 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku danego roku). 	998
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach, • saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia, • zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, • wartość niewygasających wydatków budżetowych, które mogą być realizowane w latach następnych. 	
Do konta 999 prowadzi się szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków	

ZAKOŃCZENIE

Zakładowy plan kont oraz zakres ewidencji analitycznej, uwzględniający obowiązek grupowania danych o dochodach i wydatkach oraz wydatkach i kosztach, także w przekroju klasyfikacji budżetowej, został opracowany tak, aby prowadzona według niego ewidencja umożliwiła sporządzanie sprawozdań z wykonania budżetu oraz pozostałych sprawozdań finansowych określonych przepisami. Zakładowy plan kont

oraz powyższa klasyfikacja budżetowa została opracowana w oparciu o aktualny stan prawny.

Nadzór nad prawidłowym prowadzeniem sprawuje Główny Księgowy.

Wójt
Stawomir Ambroziak