

## **ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT W SZKOLE PODSTAWOWEJ NR 6 IM. ROMUALDA TRAUGUTTA W LUBLINIE**

### **Konta bilansowe**

#### **ZESPÓŁ 0 – „MAJĄTEK TRWAŁY”**

##### **011 –PP-B - Środki trwałe**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się przychody środków trwałych oraz zwiększenia wartości początkowej środków trwałych w szczególności:

- zakup nowych środków trwałych,
- przychody środków trwałych pochodzących z innych źródeł niż zakup, np. otrzymane w nieodpłatne użytkowanie od Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego,
- przyjęcie środków trwałych z zakończonych inwestycji,
- zwiększenie stanu środków trwałych otrzymanych w formie darowizny,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne w środkach trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w skutek ulepszenia,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej w szczególności:

- zmniejszenie stanu środków trwałych w związku z ich sprzedażą lub likwidacją,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia ich do używania. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą rozliczenia inwentaryzacji. Zmniejszenia stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Do konta 011 prowadzona jest w arkuszu kalkulacyjnym tabela amortyzacyjna stanowiąca analitykę zgodnie z zaklasyfikowaniem środków trwałych do poszczególnych grup:

**011-PP-B-00** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do 0 grupy: grunty

**011-PP-B-01** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do I grupy: budynki i budowle

**011-PP-B-02** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do II grupy: obiekty inżynierii lądowej i wodnej

**011-PP-B-04** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do IV grupy: maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

**011-PP-B-05** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do grupy V: maszyny i urządzenia specjalistyczne

**011-PP-B-06** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do grupy VI: pozostałe urządzenia tele i radiotechniczne

**011-PP-B-08** – ujmuje się środki trwałe zaklasyfikowane do grupy VIII: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niezaklasyfikowane.

##### **013-PP-B - Pozostałe środki trwałe**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej

pozostałych środków trwałych finansowanych ze środków na wydatki bieżące o wartości równej lub wyższej od 500 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych z zakupu,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych,
- wartość nadwyżki pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności rozchód pozostałych środków trwałych:

- z tytułu likwidacji,
- w związku ze zużyciem, zniszczeniem, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub niedoborem.

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych:

**013-PP-B-01** –ujmuje się pozostałe środki trwałe,

**013-PP-B-02**- ujmuje się pozostałe środki trwałe Gr.2- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,

**013-PP-B-04**- ujmuje się pozostałe środki trwałe Gr.4- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

**013-PP-B-05**- ujmuje się pozostałe środki trwałe Gr.5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,

**013-PP-B-06**- ujmuje się pozostałe środki trwałe Gr.6-urządzenia techniczne,

**013-PP-B-08**- ujmuje się pozostałe środki trwałe Gr.8- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,

**013-PP-B-10**- ujmuje się pozostałe środki trwałe -wyposażenie

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

#### **014 –PP-B- Zbiory biblioteczne**

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, które znajdują się w bibliotece szkolnej. Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które są przeznaczone wyłącznie jako materiały pomocnicze do użytku pracowników szkoły.

Na stronie Wn konta 014 księguje się wszelkie zwiększenia zbiorów bibliotecznych, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu zbiorów bibliotek szkolnej.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w szkole.

#### **020-PP-B - Wartości niematerialne i prawne**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

**020-PP-B-01**-ujmuje się wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie,

**020-PP-B-02**- ujmuje się wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo

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

#### **071-PP-B- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu.

Umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Do konta 071 prowadzona jest analityka wynikająca z grupy zaklasyfikowania środka trwałego:

**071-PP-B-01** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy I

**071-PP-B-02** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy II

**071-PP-B-04** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy IV

**071-PP-B-05** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy V

**071-PP-B-06** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy VI

**071-PP-B-08** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy VIII

### **072-PP-B - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej. a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Do konta 072 prowadzona jest analityka wynikająca z grupy zaklasyfikowania środka trwałego:

**072-PP-B-01** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy I

**072-PP-B-02** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy II

**072-PP-B-04** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy IV

**072-PP-B-05** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy V

**072-PP-B-06** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy VI

**072-PP-B-08** – ujmuje się umorzenie środków trwałych grupy VIII

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

## **ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”**

### **130 –PP-B- Rachunek bieżący jednostki**

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków,
- zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych,
- zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z Urzędu Skarbowego,
- przejściowo zarachowane na ten rachunek środki z tytułu błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych wpłat.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe szkoły,
- zwroty do dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki dysponentów niższego stopnia,
- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym szkoły.

Do konta 130 prowadzi się analitykę:

**130-PP-B-JD** – dochody – ujmuje się dochody wynikające z ordynacji podatkowej oraz wpłaty za żywienie i czesne wychowanków oddziału przedszkolnego, przekazywane na konto UM;

**130-PP-B-JD-01** – ujmuje się odprowadzone dochody budżetowe,

**130-PP-B-JD-02** – ujmuje się otrzymane dochody budżetowe RB-27S

**130-PP-B-JW** – wydatki – ujmuje się operacje związane z realizacją wydatków wynikających z działalności szkoły oraz środki otrzymane od UM na działalność szkoły

**130-PP-B-JW-01** – ujmuje się środki na wydatki budżetowe,

**130-PP-B-JW-02** – ujmuje się wydatki budżetowe RB-28S.

### **132-PP-RW - Rachunek dochodów jednostek budżetowych**

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym dochodów samorządowych prowadzonych w szkołach na mocy przepisów uchwały Rady Miasta Lublin w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków przez samorządowe jednostki budżetowe.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy w szczególności z tytułu:

- najmu pomieszczeń,
- opłat za wyżywienie,
- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku,
- darowizn,
- opłat za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji szkolnej,
- wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych szkoły (w tym na realizację celów wskazanych przez darczyńcę), z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia osobowe, oraz zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 132

Środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu miasta.

Do konta 132-PP-RW prowadzona jest analityka:

**132-PP-RW-JD-01-** ujemne się dochody wykonanie

**132-PRW-JW-01** –ujemne się wydatki wykonanie

### **135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn ujemne się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty z tytułu prowadzonej działalności.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

## **ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”**

### **201-PP-B - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta ma zapewniać możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania oddzielnie sum sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Do konta 201 prowadzi się analitykę:

**201-PP-B-01** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami –zobowiązania- ujemne się wszelkie bezsporne zobowiązania brutto wobec dostawców z tytułu zakupów materiałów i usług dla podstawowej działalności

**201-PP-B-02** – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-należności – ujemne się wszelkie bezsporne należności brutto z tytułu sprzedaży usług, w szczególności od najemców i MOPR i wychowanków przedszkola.

**201-PP-B-03-** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-Przedpłaty

**201-PP-RW-01-** Rozrachunki z rodzicami:

**201-PP-RW-01-01-**przypisy i odpisy,

**201-PP-RW-01-02-** wpłaty i zwroty,

**201-PP-RW-01-03-**należności do spr. RB-34S-roczne,

**201-PP-RW-01-04-**zobowiązania do spr.RB-34S-roczne,

**201-PP-RW-01-05-**odsetki do spr.RB-34S-roczne,

**201-PP-RW-01-06-**umorzenia

**201-PP-RW-02-** rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:

**201-PP-RW-02-01-**należności,

**201-PP-RW-02-02-**zobowiązania,

**201-PP-RW-02-03-**odsetki

### **221-PP-B - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujemne się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych , zwroty nadpłat oraz opłaty za oddział przedszkolny.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności oraz wpłaty za wychowanie przedszkolne i żywienie w oddziale przedszkolnym.

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

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Do konta 221-PP-B prowadzona jest analityka:

**221-PP-B-01-** należności z tytułu dochodów budżetowych- przypisy i odpisy,

**221-PP-B-02-** należności z tytułu dochodów budżetowych -wpłaty i zwroty,

**221-PP-B-03-** należności z tytułu dochodów budżetowych- zaległości i nadpłaty.

### **222-PP-B - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji zrealizowanych przez szkołę dochodów budżetowych.

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

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, co oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przebranych do budżetu. Saldo konta 222 przeksięguje się na konto 130.

### **223-PP-B - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji zrealizowanych przez szkołę wydatków budżetowych,

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- zwroty na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych szkoły.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130,

### **225-PP-B - Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Po stronie Wn konta 225 księguje się przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych, do Urzędu Miasta- środki pozostałe na koniec roku na rachunku wydzielonym oraz kwoty podatku VAT należnego

Po stronie Ma konta 225 księguje się naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT należny oraz środki pozostałe na koniec roku na rachunku wydzielonym.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan

zobowiązań wobec budżetu.

Do konta 225 prowadzi się analitykę:

**225-PP-B-1** – Rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy

**225-PP-B-1-01**- Rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy- wynagrodzenia osobowe

**225-PP-B-1-02**- Rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy- wynagrodzenia bezosobowe

**225-PP-B-1-02**- Rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy- dodatkowe wynagrodzenie roczne

**225-PP-RW-2**-Rozrachunki z budżetami-VAT

### **229-PP-B - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wypłaconych zasiłków, spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma księguje się zobowiązania z tytułu składek.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno- prawnych.

Do konta 229 prowadzi się analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów ubezpieczeń:

**229-PP-B-1** – ujmuje się operacje tytułem składek na ubezpieczenie społeczne obciążających pracowników i pracodawcę:

**229-PP-B-1-01**-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ub. społeczne- wynagrodzenia osobowe,

**229-PP-B-1-02**-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ub. społeczne- wynagrodzenia bezosobowe,

**229-PP-B-1-03**-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ub. społeczne- dodatkowe wynagrodzenie roczne

**229-PP-B-2** – ujmuje się operacje tytułem składek na ubezpieczenie zdrowotne obciążających pracowników :

**229-PP-B-2-01**-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ub. zdrowotne- wynagrodzenia osobowe ,

**229-PP-B-2-02**-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ub. zdrowotne- wynagrodzenia bezosobowe,

**229-PP-B-2-03**-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- ub. zdrowotne-dodatkowe wynagrodzenie roczne.

**229-PP-B-3** – ujmuje się operacje tytułem składek na fundusz pracy obciążających pracodawcę:

**229-PP-B-3-01**- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- FP- wynagrodzenia osobowe,

**229-PP-B-3-02**- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- FP- wynagrodzenia bezosobowe,

**229-PP-B-3-03**- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- FP- dodatkowe wynagrodzenie roczne

### **231-PP-B - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami szkoły i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zleceń i umów o dzieło oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na

listach wynagrodzeń. Podstawę księgowania zbiorczych kwot związanych z kosztami osobowymi stanowi wydruk komputerowy z programu płacowego.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z naliczonych na liście płac,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście płac.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone na listach płac zasiłki finansowane przez ZUS (chorobowe, opiekuńcze, macierzyńskie),
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Do konta 231 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w postaci imiennych kart pracowników i innych osób fizycznych, która ma umożliwić ustalenie należności i zobowiązań wobec każdego pracownika czy innej osoby fizycznej. Imienne karty wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych stanowiące ich konta szczegółowe są prowadzone według składników wynagrodzeń istotnych co do celu ich obliczania oraz ustalania świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatku dochodowego od osób fizycznych.

Do konta 231 prowadzi się analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej:

**231-PP-B-01-**rozrachunki z tytułu wynagrodzeń -listy płac wynagrodzenia osobowe,

**231-PP-B-02-** rozrachunki z tytułu wynagrodzeń -listy płac wynagrodzenia bezosobowe,

**231-PP-B-03-** rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- dodatkowe wynagrodzenie roczne

### **234 –PP-ZF- Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty należności od pracowników,
- wpłaty z tytułu i pożyczek,

Do konta 234 prowadzi się ewidencję szczegółową wg potrzeb.

Do konta 234 prowadzi się w formie papierowej szczegółową ewidencję pozaksięgową w odniesieniu do udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Do konta 234 prowadzi się analitykę:

**234-PP-ZF-01-** pozostałe rozrachunki z pracownikami- pożyczki mieszkaniowe,

**234-PP-ZF-02-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-wczasy turystyczne,

**234-PP-ZF-03-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-zapomogi,

**234-PP-ZF-04-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-świadczenia urlopowe,

**234-PP-ZF-05-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-wypoczynek zorganizowany

**234-PP-ZF-06-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-zajęcia sportowe i kulturalno-oświatowe

**234-PP-ZF-07-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-pozostałe świadczenia,

**234-PP-ZF-08-** pozostałe rozrachunki z pracownikami-dofinansowanie do przedszkola i żłobka



### **240-PP-B - Pozostałe rozrachunki**

Na kontach 240 ewidencjonuje się krajowe i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 – 234, a ponadto rozliczenia niedoborów i szkód:

Na kontach tych ujmuje się przede wszystkim: rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń, roszczenia sporne oraz wypłaty z funduszu socjalnego.

Rozliczane niedobory i szkody ujmuje się w wartości ewidencyjnej skorygowanej o dotychczasowe umorzenie środków trwałych.

Na stronie Wn księguje się:

- stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych (w wartości początkowej),
- rozliczenie nadwyżek aktywów rzeczowych i pieniężnych ,
- roszczenia sporne,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- odprowadzanie potrąceń z list płac,
- wypłaty z funduszu socjalnego emerytów

Na stronie Ma księguje się:

- ujawnione nadwyżki składników aktywów,
- rozliczenie niedoborów i szkód,
- zobowiązania z tytułu dokonywanych potrąceń z list wynagrodzeń,
- naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych lub na zlecenie, jeśli zwiększają zobowiązania wobec właścicieli tych sum
- wpłaty na fundusz socjalny z tytułu innego niż pożyczki mieszkaniowe

Konto 240-PP-B może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Do konta 240-PP-B prowadzi się analitykę wynikającą z rodzaju potrącenia:

**240-PP-B-3-01** – KZP – ujmuje się potrącenia z tytułu wkładów pracowniczych i spłat pożyczek z kasy zapomogowo-pożyczkowej

**240-PP-B-3-06** – Solidarność – ujmuje się potrącenie składki z tytułu przynależności pracownika do NSZZ Solidarność

**240-PP-B-3-03** – PM- pożyczki mieszkaniowe – ujmuje się potrącenie rat z tytułu przyznanych pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

**240-PP-B-3-13** – ubezpieczenia– ujmuje się potrącenia z tytułu składki ubezpieczenie NN

**240-PP-B-3-05** – ZNP – ujmuje się potrącenie składki z tytułu przynależności pracownika do ZNP

**240-PP-B-3-12** –inne potrącenia- ujmuje się potrącenie PPK

**240-PP-B-3-04** – Komornik– ujmuje się potrącenia komornicze i sądowe,

**240-PP-ZF-1-01**- pozostałe rozrachunki- emeryci-pożyczki mieszkaniowe,

**240-PP-ZF-1-02**- pozostałe rozrachunki- emeryci-dofinansowanie do wypoczynku,

**240-PP-ZF-1-03**- pozostałe rozrachunki- emeryci-zapomogi,

**240-PP-ZF-1-04**- pozostałe rozrachunki- emeryci-świadczenia urlopowe,

**240-PP-ZF-1-05**- pozostałe rozrachunki- emeryci-wypoczynek zorganizowany

**240-PP-ZF-1-06**- pozostałe rozrachunki- emeryci-dofinansowanie do sportu i wydarzeń kulturalno-oświatowych

### **ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY I TOWARY”**

### **310-PP-RW – Materiały**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów artykułów żywnościowych, znajdujących się w magazynie szkoły.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu artykułów żywnościowych, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów artykułów żywnościowych, w cenach nabycia.

Do konta 310 prowadzi się analitykę:

**310-PP-RW-01** – Żywność – ujmuje się operacje związane z podstawową działalnością stołówki szkolnej

#### **ZESPÓŁ 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”**

##### **400-PP-B - Amortyzacja**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Do konta 400-PP-B prowadzi się analitykę;

**400-PP-B-01**-amortyzacja gr.1,

**400-PP-B-02**-amortyzacja gr.2,

**400-PP-B-04**-amortyzacja gr.4,

**400-PP-B-05**-amortyzacja gr.5,

**400-PP-B-06**-amortyzacja gr.6,

**400-PP-B-08**-amortyzacja gr.8,

**400-PP-B-09**-amortyzacja wartości niematerialne i prawne,

**400-PP-B-10**-amortyzacja wyposażenie,

**400-PP-B-14**-amortyzacja księgozbiór.

##### **401-PP-B - Zużycie materiałów i energii**

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

Po stronie Wn konta 401 księguje się:

- wydane z magazynu materiały do zużycia,
- koszty zużycia materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie,
- koszty zużycia energii,
- odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych.

Po stronie Ma konta 401 księguje zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym według paragrafów:

- §421 „Zakup materiałów wyposażenia”
- §422 „Zakup środków żywności”
- §424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”
- §426 „Zakup energii”

Na dzień bilansowy saldo konta 401 przenosi się na wynik finansowy.

Do konta 401 prowadzi się analitykę ze względu na źródło finansowania:

**401-PP-B-** zużycie materiałów i energii zakupionych ze środków budżetowych,

**401-PP-RW-** zużycie materiałów i energii zakupionych ze środków dochodów zgromadzonych na rachunku wydzielonym.

#### **402 - Usługi obce**

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

Po stronie Wn konta 402 księguje się koszty usług obcych.

Po stronie Ma konta 402 księguje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych.

Koszty ujmowane na koncie 402 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym według paragrafów:

- §427 „Zakup usług remontowych”
- §428 „Zakup usług zdrowotnych”
- §430 „Zakup usług pozostałych”
- §436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
- §461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”

Do konta 402 prowadzi się analitykę ze względu na źródło finansowania:

**402-PP-B-** usługi obce zakupione ze środków budżetowych,

**402-PP-RW-** usługi obce zakupione ze środków dochodów zgromadzonych na rachunku wydzielonym.

Na dzień bilansowy saldo konta 402 przenosi się na wynik finansowy.

#### **404 PP-B– Wynagrodzenia**

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

Po stronie Wn konta 404 księguje się należne pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

Po stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaksięgowanych kosztów wynagrodzeń.

Koszty ujmowane na koncie 404 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym według paragrafów:

- §401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”
- §404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”
- §417 „Wynagrodzenia bezosobowe”

Na dzień bilansowy saldo konta 404 przenosi się na wynik finansowy.

Do konta 404 prowadzi się analitykę:

**404-PP-B-01-** wynagrodzenia osobowe,

**404-PP-B-02-** wynagrodzenia bezosobowe,

**404-PP-B-03-** dodatkowe wynagrodzenie roczne

#### **405-PP-B - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie i umowy o dzieło.

Po stronie Wn konta 405 księguje się:

- koszty składek na ubezpieczenia społeczne i innych świadczeń,
- przelew środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu.

Po stronie Ma konta 405 księguje się zmniejszenie naliczonych kosztów.

Koszty ujmowane na koncie 405 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym według paragrafów:

- §302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”,
- §411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- §412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- §444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.
- §471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”
- Na dzień bilansowy saldo konta 405 przenosi się na wynik finansowy.

#### **409-PP-B - Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych.

Po stronie Wn konta 409 księguje się:

- koszty podróży służbowych,
- roczne opłaty i składki,
- koszty związane z wypłatą diet
- koszty dotyczące stypendiów i zasiłków dla uczniów,
- koszty dotyczące szkoleń pracowników i dofinansowania do studiów

Po stronie Ma konta 409 księguje się zmniejszenie naliczonych pozostałych kosztów rodzajowych.

Koszty ujmowane na koncie 409 powinny odpowiadać kosztom klasyfikowanym według paragrafów:

- §441 „Podróże służbowe krajowe”
- §443 „Różne opłaty i składki z wyjątkiem postępowania egzekucyjnego.
- §324 „Stypendia dla uczniów”
- §326 „Inne formy pomocy dla uczniów”
- §470 „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”
- §458- „Pozostałe odsetki”

Na dzień bilansowy saldo konta 409 przenosi się na wynik finansowy.

### **ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA”**

#### **700 –PP-RW- Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia**

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży posiłków wytworzonych we własnym zakresie w kuchni szkolnej uczniom i osobom uprawnionym określonym w uchwale Rady Miasta w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych zorganizowanych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest miasto Lublin.

Po stronie Ma konta 700 księguje się przychody ze sprzedaży obiadów.

Po stronie Wn konta księguje się zmniejszenie naliczonych przychodów.

Na dzień bilansowy saldo konta 700 przenosi się na wynik finansowy.

#### **750-PP-RW- Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 księguje się:

- przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

Na stronie Wn konta 750 księguje się korekty odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na dzień bilansowy saldo konta 750 przenosi się na wynik finansowy i nie wykazuje salda.

Do konta 750 prowadzi się analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **760-PP-RW- Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością szkoły.

Na koncie 760 po stronie Ma w szczególności ewidencjonuje się przychody :

- z tytułu otrzymanych odszkodowań
- z tytułu darowizn i nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych
- z tytułu wynajmu pomieszczeń,
- z tytułu sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych

#### **760-PP-B- Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów związanych z wynagrodzeniem płatnika oraz opłatami za oddział przedszkolny.

Na koncie 760 po stronie Ma w szczególności ewidencjonuje się przychody :

- z tytułu otrzymanych dochodów- wynagrodzenie płatnika,
- z tytułu otrzymanych dochodów- czesne i żywienie wychowanków oddziału przedszkolnego

Na dzień bilansowy saldo konta 760 przenosi się na wynik finansowy.

Do konta 760 prowadzi się analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **ZESPÓŁ 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”**

#### **800 - Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego szkoły i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, w szczególności:

- Przeksięgowanie wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania Rb28S szkoły w korespondencji z kontem 223,
- Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S szkoły w korespondencji z kontem 222,
- Przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- Przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 810,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia funduszu ,w szczególności:

- Przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860
- Przeksięgowanie wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania Rb28S szkoły w korespondencji z kontem 223,
- Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S szkoły w korespondencji z kontem 222,

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

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

Do konta 800 prowadzona jest analityka wynikająca ze źródła finansowania:

**800-PP-B** – Budżet – ujmuje się operacje dotyczące budżetu szkoły

**800-PP-RW** – Dochody własne – ujmuje się operacje dotyczące dochodów własnych szkoły

### **851 –PP-ZF- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto 851 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na ustalenie stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na źródła zwiększeń i kierunki zmniejszeń oraz wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Do konta 851 prowadzona jest analityka:

**851-PP-ZF-00**-zakładowy fundusz świadczeń socjalnych -BO

**851-PP-ZF-01**- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- przychody,

**851-PP-ZF-02**- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- rozchody

Konto 851-PP-ZF-02 posiada analitykę wynikającą z przeznaczenia środków na różne cele:

**851-PP-ZF-02-03** – Zapomogi – ujmuje się operacje z tytułu przyznanych pracownikom zapomóg

**851-PP-ZF-02-05** – wypoczynek zorganizowany- ujmuje się dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie

**851-PP-ZF-02-02** – wypoczynek -ujmuje się-dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie

**851-PP-ZF-02-06** – dofinansowanie do sportu i wydarzeń kult.-oświat.. - ujmuje się dofinansowanie do biletów wstępu na imprezy kulturalne, oświatowe, sportowe i rekreacyjne

**851-PP-ZF-02-10** – wycieczki - ujmuje się dofinansowanie do wycieczek organizowanych przez pracodawcę

**851-PP-ZF-02-08** – przedszkole - ujmuje się dofinansowanie do przedszkoli, żłobków i klubów dziecięcych i innych form wychowania przedszkolnego

**851-PP-ZF-02-07** – pozostałe świadczenia- ujmuje się bezzwrotną pomoc mieszkaniową

**851-PP-ZF-02-04** – KN - ujmuje się świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom z KN

### **860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego szkoły.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w ciągu roku kosztów ujętych na kontach zespołu 4,
- straty nadzwyczajne w korespondencji z kontem 771.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Ma konta 860:

- uzyskanych przychodów w korespondencji kontami 700,720,750,760,
- zyski nadzwyczajne w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy szkoły. Saldo Wn – oznacza stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Do konta 860 prowadzona jest analityka wynikająca ze źródła finansowania:

**860-PP-B**- Wynik finansowy budżet – ujmuje się operacje finansowane z budżetu

**860-PP-RW**- Wynik finansowy DW – ujmuje się operacje finansowane z dochodów własnych

## **Konta pozabilansowe**

### **976- Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami**

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego dotyczącego wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian funduszu jednostek.

Na stronie Wn konta 976 księguje się wzajemne należności, odpisy amortyzacyjne za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek, odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki, natomiast na stronie Ma tego konta należy księgować zapisy o zapłacie należności, zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych, oraz zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki, jak również nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami.

Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

Do konta 976 prowadzona jest analityka:

**976-PP-B-01-** wzajemne wyłączenia z bilansu

**976-PP-B-02-** wzajemne wyłączenia z rachunku zysków i strat

**976-PP-B-03-** wzajemne wyłączenia w zestawieniu zmian w funduszu,

### **980 - Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Do konta 980 prowadzona jest analityka wynikająca ze źródła pochodzenia:

**980-PP-B-** plan finansowy wydatków budżetowych – ujmuje się operacje z budżetu

**980-PP-RW-** plan finansowy dochodów budżetowych – ujmuje się operacje z dochodów własnych

### **998-PP-B - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji

i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### **999-PP-B - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, lub plan finansowy niewygasających wydatków, przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.