

PLAN KONT DLA STAROSTWA POWIATOWEGO, DOCHODÓW WŁASNYCH ORAZ FUNDUSZY CELOWYCH

A) WYKAZ KONT

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

030 – długoterminowe aktywa finansowe

071 – umorzenie środków trwałych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – inwestycje

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – kasa

130 – rachunki bieżące jednostek budżetowych

132 – rachunki dochodów własnych

134 – kredyty bankowe

135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

137 – rachunki środków funduszy pomocowych

138 – rachunki środków na prefinansowanie

139 – inne rachunki bankowe

140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – rozliczenie dochodów budżetowych

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

225 – rozrachunki z budżetami

226 – długoterminowe należności budżetowe

227 – rozliczenie dochodów ze środków pomocowych

228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – pozostałe rozrachunki

257 – należności z tytułu prefinansowania

268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania

290 – odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

300 – rozliczenie zakupu

310 – materiały

Zespół 4 – Koszty wg rodzajów

400 – koszty wg rodzajów

401 – amortyzacja

Zespół 6 – Produkty

640 – rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

750 – przychody i koszty finansowe

760 – pozostałe przychody i koszty

761 – pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – fundusz jednostki

810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

820 – rozliczenie wyniku finansowego

840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 – fundusze pozabudżetowe

860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 – plan finansowy wydatków budżetowych

981 – plan finansowy niewygasających wydatków

996 – zaangażowanie dochodów własnych

997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych

998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

OPIS KONT

1. KONTA BILANSOWE

I Zespół 0 – Majątek trwały

Konta Zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Konto 011 – Środki trwałe

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

Na stronie **Wn** konta 011 ujmuje się zwiększenia:

- przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z inwestycji,
- przychody używanych środków trwałych,
- przychody z tytułu wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środka trwałego,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- przyjęcie nieodpłatnie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywaną na skutek aktualizacji, bądź wyceny,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych.

Na stronie **Ma** konta 011 ujmuje się zmniejszenia:

- wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji lub wyceny.

Do konta 011 „Środki trwałe” należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej według grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) i tak:

grupa 0 – grunty

grupa 1 – budynki, lokale

grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej

grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne

grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

grupa 6 – urządzenia techniczne

grupa 7 – środki transportu

grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

Do prowadzenia szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- Księga obiektów inwentarzowych,
- Szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- Tabele amortyzacyjne – umorzeniowe.

Księga inwentarzowa stanowi wykaz poszczególnych obiektów, prowadzi się ją łącznie dla wszystkich środków trwałych wg poszczególnych grup rodzajowych. W księdze tej należy ewidencjonować każdy obiekt w oddzielnej pozycji. Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu. Każdy środek trwały powinien być na trwale oznakowany. Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym.

Konto 011 wykazuje saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej (brutto).

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń o wartości początkowej 200 zł pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej lub działalności

finansowo wyodrębnionej. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu zakupu.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się zwiększenia:

- przychody przyjęte z zakupu, inwestycji,
- nieodpłatnie otrzymane,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych.

Na stronie **Ma** konta 013 ujmuje się zmniejszenia:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży,
- nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory.

Do konta 013 należy prowadzić ewidencję ilościowo – wartościową, umożliwiającą ustalenie wartości początkowej wg grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Do prowadzenia szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- księga obiektów inwentarzowych,
- indywidualne karty obiektów inwentarzowych.

Konto 013 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

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

Na stronie **Wn** konta 020 ujmuje się zwiększenia z tytułu:

- autorskich praw majątkowych, praw pokrewnych, licencji, koncesji.

Na stronie **Ma** konta 020 ujmuje się zmniejszenia:

- zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych praw majątkowych, praw pokrewnych, licencji, koncesji.

Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych takich jak:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- inne długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie **Wn** konta 030 ujmuje się zwiększenia, zaś na stronie **Ma** wszelkie zmniejszenia.

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

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

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 1999r. (Dz. U. Nr 6, poz. 39).

Na stronie **Wn** konta ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych z tytułu:

- postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,
- sprzedaży,
- nieodpłatnego przekazania,
- rozchodowania z tytułu niedoborów,
- zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych takich jak:

- naliczone za okres umorzenia od środków trwałych,
- otrzymane na podstawie decyzji organu od innej jednostki,
- urzędowe zwiększenie w związku z aktualizacją.

Konto 071 może wykazywać saldo **Ma**, które wyraża stan umorzenia środków trwałych umarzanych stopniowo wg stawek ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Na stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- likwidacji,
- sprzedaży,
- nieodpłatnego przekazania,
- niedoboru, bądź szkody.

Na stronie **Ma** ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- odpisów umorzeniowych naliczonych od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenia pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków inwestycyjnych,
- odpisów umorzeniowych naliczonych od otrzymanych darów, ujawnionych nadwyżek,
- umorzenia dotychczasowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki.

Konto 072 wykazuje saldo **Ma**, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie **Wn** konta 073 ujmuje się:

- wszelkie zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie **Ma** konta 073 ujmuje się:

- odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe z tytułu:
- akcji i udziału w innych podmiotach,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długoterminowych aktywów finansowych.

Konto może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić wg tytułów odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – Inwestycje

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

Na stronie **Wn** konta 080 – zwiększenie ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz nie przekazanych do używania,
- koszty poniesione w związku z ulepszeniem środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.

Na stronie **Ma** konta 080 ujmuje się zmniejszenie, tj. wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych takich jak:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych oraz nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zapewniając:

- ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych,
- umożliwienie wyceny poszczególnych obiektów.

Konto 080 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

II Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta Zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych środkach pieniężnych,
- innych krajowych środków pieniężnych.

Konta Zespołu 1 winny odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie.

Na stronie **Wn** konta 101 ujmuje się:

- podjęcie gotówki:
- z rachunku bieżącego,
- z rachunku dochodów własnych,
- z innych rachunków bankowych,
- wpływy środków pieniężnych w drodze,
- wpływy z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków,
- wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz inne wpłaty,
- nadwyżki środków pieniężnych.

Na stronie **Ma** konta 101 ujmuje się rozchody gotówki:

- wypłata zaliczek do rozliczenia,
- wypłata wynagrodzenia, ekwiwalentów i innych,
- zapłata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków,
- niedobory kasowe,
- wpłata gotówki do banku na własny rachunek,
- inne wpłaty.

Konto 101 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi.

Wysokość pogotowia kasowego określa Zarządzenie Starosty Łódzkiego Wschodniego.

Przychody i rozchody gotówki w kasie ujmuje się codziennie w bieżąco prowadzonym raporcie kasowym.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu.

Konto 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych

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

Na stronie **Wn** konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przelewy od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków,
- wpływy z tytułu korekt i pomyłek bankowych,
- przypisane przez bank odsetki od rachunku,
- wpłaty środków z tytułu rozwiązania lokaty terminowej.

Na stronie **Ma** konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym,
- przekazanie dotacji,
- pomyłki bankowe,
- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu,
- zwrot na konto organu środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku,
- podjęcie gotówki do kasy na realizację wydatków,

- przekazane środki na założenie lokaty terminowej.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Konto 130 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków budżetowych.

Konto 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

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 finansowych dochodami własnymi.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

Konto 134 – Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej.

Na stronie **Wn** konta 134 księguje się:

- spłatę kredytu bankowego i oprocentowania,

Na stronie **Ma** konta 134 ujmuje się:

- kredyty przebrane przez bank na rachunek bieżący lub rachunek funduszy specjalnych,
- pobranie przez bank prowizji i oprocentowania kredytu.

Konto 134 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan zobowiązań wobec banku z tytułu zaciągniętego kredytu.

Konto 135 – Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia takich jak:

- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- fundusze celowe,
- inne fundusze specjalnego przeznaczenia.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się:

- wpłaty równowartości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy pozabudżetowych,
- przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych,
- wpłaty gotówki z kasy,
- otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty, darowizny pieniężne,
- przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności,
- wpływy środków z tytułu zaciągniętego kredytu,
- obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych.

Na stronie **Ma** konta 135 ujmuje się:

- podjęcie gotówki do kasy,
- przelewy na pokrycie zobowiązań,
- przelewy środków ZFŚS,
- przelewy środków z rachunku jednego funduszu na rachunek innego funduszu,
- przelewy z tytułu refundacji wydatków budżetowych,
- zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych,
- przekazanie środków funduszy specjalnych na rachunki lokat terminowych,
- obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunków,
- pomyłki bankowe.

Konto 135 może wykazywać saldo konta **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy specjalnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Zapisy na koncie 137 dokonuje się według wyciągów bankowych.

Na stronie **Wn** konta 137 ujmuje się wpływy środków, zaś na stronie **Ma** wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na realizację operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach zaciągniętych pożyczek z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie **Wn** konta 138 ujmuje się:

- wpływy z pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- środki przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek.

Na stronie **Ma** konta 138 ujmuje się:

- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki,
- zwrot pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonym rachunku bankowym pożyczek na prefinansowanie. Ewidencja prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział i sposób wykorzystania środków na prefinansowanie.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielanych na innych rachunkach bankowych.

Na stronie **Wn** konta 139 księguje się:

- wpłaty na rachunek bieżący sum depozytowych z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.
- wpływy środków na zadania zlecone,
- wpływy środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych,
- odsetki od wadium i zabezpieczeń pieniężnych,
- wpływ środków z tytułu otwartej akredytywy bankowej,
- wpływ równowartości wstrzymanych kaucji gwarantowanych przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane,
- otwarcie lokaty terminowej.

Na stronie **Ma** konta 139 księguje się:

- pokrycie zobowiązań rozrachunkowych czekiem potwierdzonym,
- pokrycie zobowiązań z akredytywy bankowej,
- przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium,
- przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań dotyczących zadań zleconych,
- zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone,
- obciążenie bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i prowizji bankowych,
- rozwiązanie lokaty terminowej.

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

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję wg banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia.

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży, takich jak:

- akcje obce,
- obligacje obce,
- bony skarbowe,
- środki pieniężne w drodze,
- zakupione znaki opłaty skarbowej,
- druki weksli przeznaczonych do odsprzedaży.

Na stronie **Wn** konta 140 księguje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych:

- nabyte akcje, obligacje i bony skarbowe,
- przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności przez terminem jego płatności,
- dokonywane za pośrednictwem banków:
- wpłaty z kasy na rachunki bankowe,
- pobrania z rachunków bankowych do kasy,
- przelewy środków między rachunkami bankowymi w przypadku otrzymania dowodów bankowych z innymi datami,
- zakup znaków opłaty skarbowej przeznaczonych do sprzedaży za gotówkę.

Na stronie **Ma** konta 140 księguje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych:

- wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych po cenie nabycia,
- wpływy środków pieniężnych w drodze:

- do kasy,
- na rachunki bankowe,
- sprzedaż znaków opłaty skarbowej za gotówkę.

Konto 140 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych, opłaty skarbowej oraz sum pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

III Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konta Zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń.

Na kontach tego zespołu ujmuje się rozrachunki i roszczenia powstające ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na stronie **Wn** konta 201 ujmuje się obciążenia z tytułu:

- należności za sprzedane wyroby, usługi, materiały oraz składniki majątkowe,
- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych,
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- zapłaty zobowiązań wobec dostawcy,
- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Na stronie **Ma** konta 201 ujmuje się w szczególności uznania z tytułu:

- zobowiązań za dostawy, za usługi wynikające z faktur lub rachunków,
- naliczanych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- wpłat należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,
- umorzenia lub odpisania należności od odbiorców.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielenia sald należności i sald zobowiązań, występujących na kontach rozrachunków.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Na stronie **Wn** konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych Powiatu i Skarbu Państwa:

- za świadczone usługi,
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,
- z tytułu podatków i opłat administracyjnych,
- z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,
- z tytułu kar i grzywien.
- zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych.

Na stronie **Ma** konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów:
- do kasy,
- do banku,
- zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- Saldo **Wn**, które wyraża stan należności z tytułu dochodów budżetowych
- Saldo **Ma** będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia z tytułu pobranych dochodów budżetowych Powiatu i Skarbu Państwa .

Na stronie **Wn** konta 222 księguje się:

- przelewy uprzednio pobranych dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

Na stronie **Ma** konta 222 księguje się:

- roczne przeniesienie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania finansowego.

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

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do rozliczenia ze środków budżetowych otrzymanych z budżetu na pokrycie wydatków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 223 ujmuje się:

- zwrot na konto budżetu nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe,
- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez budżet (dysponenta wyższego stopnia) na pokrycie wydatków budżetowych.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (budżet) na pokrycie wydatków budżetowych.

Do końca roku należy zwrócić na konto budżetu sumy nie wykorzystanych środków na wydatki.

Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielanych dotacji budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, zaś na stronie **Ma** wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo **Wn** konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ zalicza do dochodów budżetowych

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu wpłat nadwyżek środków obrotowych środków specjalnych.

Na stronie **Wn** konta 225 ujmuje się:

- przelewy do budżetu z tytułu odprowadzenia nadwyżek środków obrotowych,
- przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych,
- funduszy specjalnych.
- należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych,
- VAT naliczony w fakturach.

Na stronie **Ma** konta 225 ujmuje się:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu:
- nadwyżek środków obrotowych środków specjalnych,
- naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty i fundusze,
- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych,
- naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań,
- zwrot nadpłat,
- VAT należny od sprzedaży.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności, zaś saldo **Ma** stan zobowiązań wobec budżetu.

Ewidencję analityczną należy prowadzić z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” służy do ewidencji długoterminowych należności, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich

powstaniu, przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie **Wn** konta 226 ujmuje się:

- długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie **Ma** konta 226 ujmuje się:

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

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

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta 227 ujmuje się:

- zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych
- przelewy dochodów na rachunek funduszu pomocowego

Na stronie **Ma** konta 227 ujmuje się zrealizowane dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan dochodów zrealizowanych. Saldo konta 227 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta 228 ujmuje się środki przebrane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie **Ma** konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek z konta 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo **Wn** konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na stronie **Wn** ujmuje się należności z tytułu:

- przelewów składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy,
- wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS.

Na stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania z tytułu:

- naliczenia składki płaconej na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz na Fundusz Pracy,
- otrzymania przelewu z ZUS z tytułu zwrotu nadpłat składek.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** oznacza stan należności, zaś saldo **Ma** stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Do konta tego należy prowadzić ewidencję analityczną, która powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu:

- wypłat wynagrodzenia,
- umów zlecenia,
- umów o dzieło,
- zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie **Wn** konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń.

Na stronie **Ma** konta 231 ujmuje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS.

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

Do konta 231 należy prowadzić ewidencję analityczną umożliwiającą rozliczenie list płac i ustalenie imiennych należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz imiennych zobowiązań z tytułu nie pobranych w terminie wynagrodzeń.

Ponadto do konta 231 należy prowadzić ewidencję szczegółową na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Imienne karty wynagrodzeń powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia takich jak:

- należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek,
- wydatki wyłożone za pracowników,
- udzielenie pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie **Wn** konta 234 księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia,
- zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika,
- należności z tytułu ZFŚS,
- obciążenia z tytułu wydatków dokonanych za pracownika takich jak: za telefony itp.
- spisane zobowiązania z tytułu przedawnienia.

Na stronie **Ma** konta 234 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- uznanie z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczenie zaliczek,

- wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek,
- wpłaty należności od pracowników,
- sporne roszczenia skierowane na drogę sądową,
- zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie.

Konto 234 może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** stanowi sumę sald należności, a saldo **Ma** wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Na koncie 240 można ewidencjonować pożyczki i inne rozliczenia oraz krótko i długoterminowe należności funduszy celowych.

Na stronie **Wn** konta 240 ujmuje się w szczególności:

- udzielone pożyczki krótkoterminowe oraz odsetki,
- faktury i rachunki za usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych,
- zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadów i sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych,
- udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będących pracownikami,
- naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS,
- ujawnione niedobory i szkody,
- rozliczenia sporne,
- pomyłki bankowe.

Na stronie **Ma** konta 240 księguje się przede wszystkim:

- wpłaty należności,
- otrzymane sumy na zlecenia oraz wpłaty sum depozytowych,
- zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac,
- naliczone wymagalne odsetki od zaciągniętych pożyczek,
- ujawnione nadwyżki,
- pomyłki bankowe.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda: saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się wg tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń.

Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania

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.

Na stronie **Wn** konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania.

Na stronie **Ma** konta 257 ujmuje się zmniejszenie należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, salda **Ma** oznacza stan nadpłat należności z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Ewidencja analityczna prowadzona dla konta 257 powinna umożliwić ustalenie stanu z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

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.

Na stronie **Wn** konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Na stronie **Ma** konta 268 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie.

Saldo **Ma** oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji aktualizujących należności funduszy celowych.

Na stronie **Wn** konta 290 księguje się:

- zmniejszenia na skutek zapłaty należności, odsetek, kar lub roszczeń.

Na stronie **Ma** konta 290 księguje się:

- utworzenie rezerw na należności od dłużników,
- należne, a nie zapłacone zyski, kary oraz odsetki za zwłokę od należności przypisanych.

Konto 290 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza odpisy aktualizujące należności funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 290 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu wg tytułów.

IV Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów konta 330 i 340 oraz rozliczenia zapasów zakupu materiałów i usług – konto 300.

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli kwoty bezpośrednio związane z zakupem odnoszone są w kwoty w okresie ich poniesienia. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według zmiennych cen ewidencyjnych równych rzeczywistym cenom zakupu lub nabycia wynikającym z faktur dostawców. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo –wartościową – także według poszczególnych grup i rodzajów.

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konto służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz ustalenia wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie **Wn** 300 konta ujmuje się:

- faktury dostawców, łącznie z naliczonym podatkiem do towarów i usług „VAT”.

Na stronie **Ma** 300 konta ujmuje się:

- wartość przyjętych towarów i usług.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan dostaw w drodze. Natomiast saldo **Ma** oznacza dostawy i usługi niefakturowane.

Konto 300 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 310 – Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie **Wn** konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

Na stronie **Ma** konta 310 ujmuje się zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

Konto 310 może wykazywać saldo **Wn**, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zmiennych ewidencyjnych.

Konto 330 – Towary

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencja na tym koncie obejmuje towary znajdujące się magazynach własnych jak również w magazynach obcych.

Na stronie **Wn** konta 330 ujmuje się zmniejszenie ilości i wartości stanu zapasów towarów.

Na stronie **Ma** konta 330 ujmuje się zmniejszenie ilości i wartości stanu zapasów towarów.

Konto 330 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan zapasów towarów w zmiennych cenach ewidencyjnych.

Konto 340 – Odchylenie od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów i towarów ustalając na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży, a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.

Na stronie **Wn** konto 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyłeń kredytowych.

Na stronie **Ma** konta 340 ujmuje się odchylenie kredytowe i rozliczenie odchyłeń debetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić podział odchyłeń dotyczących materiałów i towarów.

Konto 340 może wykazywać saldo **Wn** i **Ma**, które oznacza stan odchyłeń dotyczących zapasów, materiałów oraz towarów ujętych na kontach 310 i 330.

V Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

Konta Zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym. Nie księguje się na kontach tego zespołu:

- kosztów inwestycyjnych,
- kosztów działalności finansowej z funduszy celowych,
- kosztów operacji finansowych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych.

Konto 400 – Koszty według rodzajów

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych wg rodzaju.

Na stronie **Wn** konta 400 ujmuje się wszystkie poniesione w okresie koszty takie jak:

- amortyzacja wydanych do używania pozostałych środków trwałych, umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania,
- zużycie materiałów, energii oraz usług,
- naliczone wynagrodzenia,
- naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy,
- naliczone odpisy na ZFŚS,
- podatki i opłaty administracyjne,
- koszty podróży służbowych,
- podatek VAT naliczony w fakturach dostawców, który nie podlega odliczeniu,
- naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużytą do celów służbowych: własną odzież i sprzęt,
- korekty zwiększające koszty,
- koszty finansowe dochodów własnych.

Na stronie **Ma** konta 400 ujmuje się zmniejszenia z tytułu:

- korekty poprzednio ujętych kosztów,
- przeniesienia rocznej sumy kosztów na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo **Wn**, które wyraża poniesione od początku roku koszty.

Salda konta 400 na koniec roku nie wykazuje się.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym jest obowiązkowa.

Konto 401 – Amortyzacja

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie **Wn** konta 401 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne.

Na stronie **Ma** konta 401 ujmuje się:

- przeniesienie wysokości poniesionych kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 w ciągu roku wykazuje saldo **Wn**, które oznacza wysokość poniesionych kosztów amortyzacji, zaś na koniec roku salda się nie wykazuje.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w formie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych.

VI Zespół 6 – Produkty

Konta Zespołu 6 służą do ewidencji przychodów i stanu produktów, a ponadto do ujęcia kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono.

Konto 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w przyszłych okresach oraz zaliczonych do kosztów danego okresu rezerw na koszty przyszłych okresów.

Na stronie **Wn** konta 640 ujmuje się:

- koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.

Na stronie **Ma** konta 640 ujmuje się:

- odpisanie rozliczanych w czasie kosztów,
- rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** wyraża koszty przyszłych okresów, zaś saldo **Ma** wyraża rezerwy na koszty przewidywane w przyszłych okresach.

Ewidencję analityczną do konta 640 należy prowadzić wg tytułów rozliczeń międzyokresowych.

VII Zespół 7 – Przychody oraz podatki i dotacje

Konta Zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową:

- przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych i z operacji finansowych oraz kosztów operacji finansowych,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- pokrycia amortyzacji.

Na kontach zespołu 7 ujmuje się również przychody realizowane w ramach dochodów własnych.

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych Powiatu i Skarbu Państwa oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Na stronie **Wn** konta 750 księguje się koszty operacji finansowych takie jak:

- zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów,
- zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- wartości w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych..
- Na stronie **Ma** konta 750 księguje się przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych Powiatu i Skarbu Państwa:
- przypisanych jako należności,
- wpłacanych do kasy lub banku,
- otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności,
- przychody ze sprzedaży udziałów, akcji, obligacji,
- otrzymane przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach,
- oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych,
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych,
- przychody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste lub dzierżawę gruntów Skarbu Państwa,
- przychody z tytułu opłaty za melioracje.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę **Ma** konta wynik finansowy,
- koszty operacji finansowych na stronę **Wn** konta wynik finansowy.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów i sprawozdań finansowych.

Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio z działalnością, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 740 i 750.

Na stronie **Wn** konta 760 ujmuje się:

- zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego,
- niezawinione niedobory w środkach obrotowych,
- korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych,
- koszty likwidacji środków trwałych,
- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.

Na stronie **Ma** konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych składników majątkowych oraz najmu i dzierżawy,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności,
- otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe,
- rozliczone nadwyżki składników obrotowych,
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.

Wszystkie przychody księguje się o stronie **Ma**, zaś koszty po stronie **Wn**.

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych i sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na konto – wynik finansowy.

Ewidencję analityczną do konta 760 należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji.

Na stronie **Wn** konta 761 ujmuje się:

- przeniesienie kosztów amortyzacji za rok obrotowy na wynik finansowy.
- Na stronie **Ma** konta 761 ujmuje się:
- równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

VIII Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta Zespołu 8 służą do ewidencji:

- funduszu jednostki,
- środków na inwestycje i dotacji budżetowych,
- rozliczenia wyniku finansowego,
- rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychodów przyszłych okresów,
- funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - powiatowych funduszy celowych,

- innych funduszy specjalnego przeznaczenia.
- strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia wyniku finansowego.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie **Wn**, a zwiększenia na stronie **Ma**.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się zmniejszenia z tytułu:

- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,
- przeksięgowania pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego,
- przeksięgowania w końcu roku dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stawek,
- różnic z aktualizacji środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz inwestycji.

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się zwiększenia z tytułu:

- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego,
- przeksięgowania pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wpływu dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnic wynikających z aktualizacji środków trwałych,
- otrzymanych nieodpłatnie:
- środków trwałych,
- inwestycji,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie,

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

Konto 800 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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.

Na stronie **Ma** konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, sald konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według

- przeznaczenia dotacji z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- jednostek, którym dotację przekazano.

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego oraz nadwyżki dochodów własnych.

Na stronie **Wn** konta 820 ujmuje się:

- należne wpłaty z tytułu nadwyżki dochodów własnych.

Na stronie **Ma** konta 820 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym (pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego) równowartości na fundusz jednostki.

Konto 820 może wykazywać saldo **Wn**, które obejmuje wynik finansowy oraz wartości nadwyżki dochodów własnych.

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na stronie **Wn** konta 840 ujmuje się:

- rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:
 - zapłaty należności lub roszczeń,
 - uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nieuzasadnione umorzenie, przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych,
- przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku,
- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego roku.

Na stronie **Ma** konta 840 ujmuje się:

- utworzenie rezerw na należności od dłużników w:
 - ciężar kosztów finansowych,
 - ciężar pozostałych kosztów.
- wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów:
- za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach,
- dotacje na pokrycie kosztów przyszłych okresów.
- należne, a nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania oraz odsetki za zwłokę naliczone, a nie zapłacone do końca roku,
- przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych.

Konto 840 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan rezerw i przychodów przyszłych okresów.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki oraz z innych tytułów:

- odsetki naliczone od środków ulokowanych na rachunkach,
- odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn,
- części z zysku gospodarstwa pomocniczego przeznaczonego na zasilenie tego funduszu.
- środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określone są w regulaminie zakładowym jednostki.

Na stronie **Wn** konta 851 księguje się wszystkie zmniejszenia funduszu:

- umorzenie pożyczek udzielonych z ZFŚS,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci, młodzieży, w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników,
- zapomogi pieniężne bezzwrotne,
- finansowanie działalności kulturalno-oświatowej.

Na stronie **Ma** konta 851 księguje się zwiększenia funduszu:

- odpisy na ZFŚS,
- środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału,
- odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych,
- przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe,
- darowizny.

Saldo **Ma** konta 851 oznacza stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem na tytuły zwiększeń i kierunków wykorzystania.

Konto 853 – Fundusze pozabudżetowe

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

Na stronie **Wn** konta 853 ujmuje się koszty pokrywane z funduszy oraz zmniejszenia z innych tytułów niż koszty:

- koszty działalności funduszu,
- przelewy środków z tytułu finansowania zadań przyjętych do realizacji przez inne jednostki,
- koszty z tytułu odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności.

Na stronie **Ma** konta 853 księguje się przychody oraz inne zwiększenia:

- wpływy środków za zwiększenie funduszy,
- przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy:
 - wpłacane,
 - należne.
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań.

Saldo **Ma** konta 853 oznacza stan funduszu.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna być prowadzona odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego.

Ponadto powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów oraz zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu w przekrojach dostosowanych do potrzeb oraz obowiązującej sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji.

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku finansowego.

W ciągu roku obrotowego na stronie **Wn** księguje się poniesione straty nadzwyczajne, zaś na stronie **Ma** zrealizowane zyski nadzwyczajne.

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

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontem 400 i 401,
- pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 760,
- sumy kosztów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej i inwestycyjnej w dochodach własnych,
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Na stronie **Ma** konta 860 księguje się:

- przychody finansowe w korespondencji z kontem 750,
- pozostałe przychody w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Saldo konta 860 wykazuje:

- w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami (saldo **Ma**) lub strat nad zyskami (saldo **Wn**),
- na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni – zysk netto **Ma** lub ujemny – zysk netto **Wn**.

Ewidencję szczegółową strat i zysków nadzwyczajnych należy prowadzić wg poszczególnych tytułów ich powstania.

2. KONTA POZABILANSOWE

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego. Salda tych kont na koniec roku nie ujmuje się w bilansie.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Na stronie **Wn** konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie **Ma** konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,

- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowy dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie **Wn** konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie **Ma** konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień, postanowień, których wykonanie powoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w umowie lub w przepisach.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza zaangażowanie dochodów własnych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek. Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a przede wszystkim środków Unii europejskiej.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu ujmuje się część współfinansowania

na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie **Wn** konta 997 ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie **Ma** konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji oraz porozumień i postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie funduszy pomocowych na cele wskazane w umowie lub w przepisie.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza zaangażowanie środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Do konta 998 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym ujmuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku.

Na stronie **Ma** konta pozabilansowego 998 ujmuje się:

- niezapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia;
- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999;
- zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok;
- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku;
- zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu płatne do dnia 31 grudnia danego roku;
- naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń w danym roku;
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie;
- zobowiązania występujące na koniec okresu sprawozdawczego, a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji jak:
 - odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
 - kar umownych i odszkodowań,
 - kosztów podróży służbowych,
 - pozostałych kosztów dostaw i usług.
- zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku zmiany decyzji i aneksu do umowy lub z tytułu przesunięcia terminu płatności na dany rok.

Zaś po stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 998 nie może wykazywać salda, zaś w trakcie roku saldo **Ma**, które oznacza wartość zaangażowania

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych.

Na stronie **Ma** konta 999 ujmuje się:

- zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach;
- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada na przyszłe lata;
- wartość zobowiązań występujących na dzień 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

Na stronie **Wn** konta 999 należy ująć:

- równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego.

Należy dokonać księgowania na początku następnego roku.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo po stronie **Ma**, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych.

Analityka konta 999 prowadzona jest w oparciu o szczegółową klasyfikację budżetową.