

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- należności z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 015,
- należności z tytułu dochodów budżetowych przekięgowanych do zahipotekowania w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ewidencjonuje się:

- równowartość mienia zwróconego w korespondencji z kontem 015,
- wartość mienia zlikwidowanego w korespondencji z kontem 855,
- ustanie hipoteki i przekięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek oraz według dłużników. Konto 226 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych. Konto 226 jest kontem bilansowym.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Na koncie tym ewidencjonuje się inne niż z budżetami rozrachunki publicznoprawne, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych np. z ZUS.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań, a **na stronie Ma** księguje się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy, otrzymane wpłaty oraz inne zmniejszenia należności.

Do konta tego prowadzi się ewidencję według tytułów rozrachunków, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229 może wykazywać dwa salda Saldo Wn oznaczające stany należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań, salda dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Konto 229 jest kontem bilansowym.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koncie 231 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu umowy o pracę, umów zlecenia i o dzieło, a także innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, z pracownikami oraz innymi osobami fizycznymi. Na koncie tym ujmuje się również inne świadczenia pracownicze nie zaliczane do wynagrodzeń, ale ujmowane na listach płac.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia,
- potrącenia obciążające pracownika dokonane na listach wynagrodzeń,
- wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,

- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- ujęte na listach płac ekwiwalenty i inne świadczenia.

Do konta 231 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, która umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 jest kontem bilansowym.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie tym ewidencjonuje się należności i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonywane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, o ile takie są udzielane, a także należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód.

Na stronie Wn konta 234 księguje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (o ile takie występują),
- zwrot wydatków dokonanych za środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia.

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się:

- wpłaty należności od pracowników,
- uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczenie zaliczek,
- zwroty zaliczek i pożyczek,
- odpisane należności przedawnione lub umorzone.

Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych pracowników. Jeżeli ewidencja analityczna stanowi ewidencję zbiorczą dla konkretnego rodzaju rozrachunków np.: pożyczek z ZFŚS, należy do niej zaprowadzić ewidencję szczegółową

według pożyczkobiorców. Konto 234 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych. Konto 234 jest kontem bilansowym.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją analityczną na pozostałych kontach zespołu „2” do których należą:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych, do których należy prowadzić ewidencję analityczną według kontrahentów,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, w tym przekazane innym podmiotom na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją programu pn. Program wyrównywania różnic między regionami”,
- rozliczenia niedoborów i szkód,
- potrącenia dokonywane na listach wynagrodzeń z tytułu innych niż podatki i składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólnie prowadzone przez inwestorów zastępczych lub przez innych inwestorów,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS wraz z odsetkami dla emerytów i rencistów,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- rozliczenia z tytułu wydatków dokonywanych ze środków własnych na rzecz jednostki przez osoby nie będące pracownikami oraz pozostałe rozliczenia np.: z członkami komisji rad z tytułu należnych diet i wynagrodzeń.

Na stronę Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a **na stronie Ma** powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, jeżeli dotyczy rozliczeń z tytułu wydatków budżetowych. Konto 240 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków. Salda dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Konto 240 jest kontem bilansowym.

Konto 243 – „Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”

Na koncie 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu realizacji zadań objętych planem finansowym wydatków realizowanych ze środków PFRON, ustalonym uchwałą Rady Powiatu.

Na stronie Wn konta 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu:

- przekazania na rachunek PFRON w Warszawie środków spłaconych rat pożyczek przez pożyczkobiorców – osoby niepełnosprawne,
- przekazania na rachunek PFRON odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- przesunięcia na wyodrębniony rachunek bankowy PCPR środków na realizację wydatków na podstawie informacji (dyspozycji) zatwierdzonej przez dyrektora PCPR.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- wpływ środków PFRON na realizację zadań, objętych planem finansowym,
- wpływ środków na obsługę zadań PFRON,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- wpływ odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym PCPR oraz spłat pożyczek, a także innych rozliczeń z tytułu niezrealizowanych wydatków.

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. **Na stronie Wn** ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. **Na stronie Ma** konta ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się na dzień bilansowy z wyjątkiem odpisów aktualizujących należności zgłoszone do masy upadłości, które należy utworzyć na dzień zgłoszenia wierzytelności. Odpisem aktualizującym należy objąć w całości lub w części należności Skarbu Państwa jak i należności Powiatu:

- wobec podmiotów, co do których prowadzona windykacja lub egzekucja jest nieskuteczna,
- zgłoszone do masy upadłości,
- od podmiotów, które są postawione w stan likwidacji,
- w innych szczególnych przypadkach, wyżej nie wymienionych.

Podstawę objęcia odpisem aktualizującym na kontach księgowych stanowi polecenie księgowania (PK) podpisane przez osobę sporządzającą, głównego księgowego oraz zatwierdzone przez starostę.

Odpisy aktualizujące należności ujmuje się na stronie Ma konta 290 na bieżąco dla należności zgłoszonych do masy upadłości, a w pozostałych przypadkach na koniec roku obrotowego w korespondencji z kontem 751 (odsetki) i 761 (pozostałe należności). Ewidencja odpisu ma charakter kroczący, co oznacza, że na koniec każdego roku obrotowego ewidencjonuje się dokładając nowe powstałe należności wątpliwe.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności dokonuje się na stronie Wn konta 290, na bieżąco w momencie zapłaty należności w korespondencji z kontem 750 (odsetki) i 760 (pozostałe należności).

Taki sposób przyjmuje się z uwagi na niewielką liczbę dłużników.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 290 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. W bilansie jednostki wielkości wynikające z konta 290 pomniejsza się odpowiednio należności rozrachunkowe wynikające z konta 201, 221, 234, 240 lub innego konta rozrachunkowego.

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Na kontach zespołu 3 ewidencjonuje się zakupione materiały przyjęte do magazynu, paliwo, rozliczenia podatku VAT, rozliczenia zakupu materiałów, towary, usługi nie fakturowane. Na koniec roku obrotowego na kontach zespołu „3” ewidencjonuje się nie zużyte materiały uprzednio zaksięgowane w koszty na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, a także wartość dostaw i usług dotyczących roku obrotowego, a nie zafakturowanych do końca roku kalendarzowego.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto służy do:

- wykazania stanu dostaw i usług w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego (rocznego),
- **rozliczania zakupu towaru na potrzeby władz stanowiących,**
- reprezentacji, reklamy, darowizn, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i na które należy wystawić fakturę wewnętrzną oraz inne rozliczenia związane z podatkiem VAT.

Na stronie Ma konta 300 księguje się przede wszystkim wartość nie zafakturowanych usług obciążających koszty działalności na koniec roku obrotowego:

- faktury VAT wewnętrzne,
- rozliczenia zakupu i darowizn związane z podatkiem VAT.

Na stronie Wn konta 300 księguje się opłacone rachunki w korespondencji z kontem 101; 130 oraz pozostające do zapłaty w korespondencji z kontem 201, oraz inne rozliczenia z zakresu podatku vat. Ewidencja analityczna do konta 300 prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów lub w/g podziałek klasyfikacji budżetowej w zależności od potrzeb. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw towarów i usług w drodze, saldo Ma stan dostaw, robót i usług nie fakturowanych lub nie rozliczonych. Saldo Wn w bilansie ujmuje się razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 300 jest kontem bilansowym.

Konto 310 - „Materiały”

Na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy zakupionych materiałów do magazynu, (o ile będzie utworzony), materiały przeznaczone do zużycia na potrzeby inwestycji lub remontów, zakupione paliwo samochodów służbowych, wielkość niezaużytych materiałów ustalonych na podstawie spisu z natury na koniec roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 310 księguje się :

- przychody materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców,
- nieodpłatne otrzymanie materiałów,
- ujawnione na koniec roku w wyniku inwentaryzacji wartości materiałów rozchodowanych, a nie zużytych.

Na stronie Ma konta 310 księguje się:

- rozchód zużytych materiałów na podstawie sporządzonego protokołu lub specyfikacji,
- nieodpłatne przekazanie materiałów innym jednostkom budżetowym lub gospodarki pozabudżetowej w korespondencji z kontem 800,
- pozostałym jednostkom w korespondencji z kontem 761.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową na odrębnych kartotekach z wyodrębnieniem poszczególnych materiałów. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych zadań, na które zakupione materiały mają być zużyte, a do zakupionego paliwa wg rodzaju pojazdu. Inwentaryzacja materiałów będących na terenie niestrzeżonym winna być przeprowadzana na koniec każdego roku obrotowego. Konto 310 może wykazywać saldo Wn które wyraża wartość zapasów materiałów zakupionych, a nie zużytych. Konto 310 jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących, poleceń księgowania).

Konto 400 – „Amortyzacja”

Na koncie 400 księguje się koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. **Na stronie Wn** ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a **na stronie Ma** ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie kosztów amortyzacji na konto 860. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Pod datą 31 grudnia saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty związane ze zużyciem materiałów i energii, klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4210, 4260, 4530. Do konta 401 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 401 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce”

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty usług obcych klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4380, 4390, 4530, 4700. Do konta 402 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 402 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 403 - „Podatki i opłaty ”

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty podatków i opłat klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4300, 4480, 4500, 4510, 4520. Do konta 403 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 403 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty wynagrodzeń klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4010, 4040, 4170. Do konta 404 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 404 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie innych umów klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 3020, 4110, 4120, 4140, 4440. Do konta 405 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 405 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 408 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Na koncie 408 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe klasyfikowane w szczególności w paragrafach 3030, 3240. Do konta 408 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 408 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Na koncie 409 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe nie ujęte na kontach 400 – 408, klasyfikowane w szczególności w paragrafach 4300, 4410, 4420, 4430. Do konta 409 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 409 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do kont 400 - 409 prowadzona jest z podziałem zapewniającym ustalenie danych do sporządzenia sprawozdania finansowego - rachunku zysku i strat.

Na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych w celu uzyskania kompletnych danych o faktycznie poniesionych kosztach, należy ująć wszystkie obciążające daną jednostkę koszty niezależnie od terminu ich zapłaty, z zastrzeżeniem § 3 ust. 1, pkt 2 niniejszego zarządzenia.

Konta 400 – 409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego salda (persalda) Wn, które przedstawiają wielkość poniesionych kosztów przez daną jednostkę. Konta 400 - 409 są kontami wynikowymi, salda kont 400 - 409 pod datą 31 grudnia przenosi się na stronę Wn konta 860.

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Na kontach zespołu 6 „Produkty” ewidencjonuje się koszty rozliczone w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Na koncie 640 ewidencjonuje się koszty przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne), z zastrzeżeniem ustaleń zawartych w § 4 niniejszego zarządzenia.

Na **stronie Wn** ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na **stronie Ma** ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Do konta 640 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie oraz wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

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

ZESPÓŁ 7 –PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Na kontach zespołu „7” ewidencjonuje się przychody i koszty ich uzyskania związane z działalnością jednostki, a w szczególności:

- przychody i koszty ich uzyskania z tytułu sprzedaży towarów,
- pozostałych przychodów i kosztów finansowych.

Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Na koncie 700 ewidencjonuje się sprzedaż usług z własnej działalności, na rzecz obcych jednostek oraz koszt ich wytworzenia. **Na stronie Ma** konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, a **na stronie Wn** ujmuje się przeniesienie pod datą 31 grudnia wielkość zrealizowanych przychodów ze sprzedaży stroną Ma konta 860. Do konta 700 należy prowadzić ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Konto 700 w ciągu roku wykazuje saldo Ma, jest kontem wynikowym.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów do których zalicza się dochody jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie ustaw.

- **Na stronie Wn** ujmuje odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a **na stronie Ma ujmuje się** przychody z tytułu dochodów budżetowych w tym w szczególności czynsze najmu, dzierżawy, wpływy z usług, opłaty za użytkowanie, opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości, ustanowienie służebności, podatki, opłaty za trwały zarząd, opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty komunikacyjne, opłaty za wydane licencje, zwroty wydatków z lat ubiegłych, dochody, które wpływają bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu z tytułu subwencji i dotacji nie ujętych w planie finansowym Starostwa jako jednostki.

Dochody budżetowe, którego źródłem są odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowo regulowanych należności budżetowych oraz pozostałe odsetki ujmuje się na koncie 750 Przychody finansowe.

Do konta 720 należy prowadzić ewidencję analityczną według prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego.

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

Konto 740 - „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto to wystąpi tylko w przypadku posiadania rachunku dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 740 księguje się:

- środki pieniężne dochodów własnych wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 740 księguje się:

- na koniec okresu budżetowego (obrotowego) przeksięgowanie wielkości środków na inwestycje na stronę Wn konta 860.

Ewidencję analityczną do konta 740 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku saldo na koncie 740 nie występuje, jest kontem wynikowym.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Na koncie 750 ewidencjonuje się przychody finansowe. Ponadto na koncie 750 ujmuje się dochody budżetowe, którego źródłem są odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowo regulowanych należności budżetowych oraz pozostałe odsetki, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 750 księguje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.

Na stronie Ma konto 750 księguje się między innymi:

1) przychody finansowe niestanowiące dochodów budżetowych, odsetki, kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,
- oprocentowanie naliczone przez banki od środków na bieżących rachunkach bankowych, od lokat terminowych oraz odsetki,
- nadwyżki środków obrotowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym
- dodatnie różnice kursowe
- oraz inne przychody nie wymienione, a zaliczane do przychodów finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego oraz innych oznaczeń dla poszczególnych przychodów, dla których nie ustala się podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ponieważ konto 750 jest kontem wynikowym, na koniec roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych na stronę Ma konta 860,

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Służy do ewidencji kosztów finansowych. **Na stronie Wn** ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od kredytów i pożyczek, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz odpis aktualizujący należności w korespondencji z kontem 290.

Ewidencję analityczną do konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego.

Dnia 31.12 koszty operacji finansowych przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751)

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Na koncie 760 ewidencjonuje się przychody nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym inne przychody niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750

Na stronie Ma konta 760 księguje się przede wszystkim:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny i darowizny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych przedmiotów niż jednostki budżetowe,
- nadwyżki inwestycyjne środków obrotowych,
- odpisane przedawnione zobowiązania.

Ewidencję szczegółową do konta 760 stanowią podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego oraz inne oznaczenia w przypadkach gdy dla poszczególnych przychodów brak podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku sumy pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 760 jest kontem wynikowym, na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 księguje się przede wszystkim:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu,
- koszty likwidacji środków trwałych,
- naliczone kary, odszkodowania, grzywny,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych do innych niż jednostki budżetowe,
- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- koszty postępowania spornego, egzekucyjnego,
- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 290.

Ewidencję szczegółową do konta 761 stanowią podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego oraz inne oznaczenia w przypadkach gdy dla poszczególnych przychodów brak podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku sumy pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 760 jest kontem wynikowym, na koniec roku nie wykazuje salda.

770 – „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. **Na stronie Wn** ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do konta 770 stanowią podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego. W końcu roku sumy zysków nadzwyczajnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 770 jest kontem wynikowym, na koniec roku nie wykazuje salda.

771 – „Straty nadzwyczajne”

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi (losowymi) do przewidzenia następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym rokiem jej prowadzenia. **Na stronie Ma** ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do konta 771 stanowią podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z pozycjami planu finansowego. W końcu roku sumy strat nadzwyczajnych przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto 771 jest kontem wynikowym, na koniec roku nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 - „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Na kontach zespołu „8” ewidencjonuje się:

- fundusze jednostki,
- fundusze specjalnego przeznaczenia,
- wynik finansowy,
- dotacje budżetowe przekazywane przez Starostwo oraz środki na inwestycje,
- rozliczenie wyniku finansowego,
- rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Na koncie 800 ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki, który stanowi równowartość składników majątku inwestycyjnego, trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 księguje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego, który z konta 860 podlega przeksięgowaniu pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,
- wielkość zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanych z konta 222,
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia dotacji oraz przekazanych środków z budżetu na inwestycje z konta 810,
- wartość brutto rozchodowanych podstawowych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży,
- wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- wartość brutto przekazanego nieodpłatnie majątku obrotowego,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- różnice w aktualizacji środków trwałych.

Na stronie Ma konta 800 księguje się :

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego, który przeksięgowuje się pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego z konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane z konta 223,
- wielkość sfinansowanych wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 810 tworzących fundusz inwestycyjny,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach zaopatrzenia centralnego,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn nie wyszczególnionych powyżej. Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości majątku obrotowego, środków trwałych i funduszu inwestycyjnego. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różnorodne działalności, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy, ewidencję szczegółową należy prowadzić także według poszczególnych działalności. Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo (per saldo) Ma, które oznacza stan funduszu jednostki, jest kontem bilansowym.

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

Na koncie 810 księguje się:

- dotacje przekazane z budżetu przez dysponenta środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji,

Na stronie Wn konta 810 księguje się dotacje przekazane przez dysponenta 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 przeksięgowania w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według jednostek, otrzymujących dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 810 jest kontem wynikowym, wobec czego nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Na koncie tym ewidencjonuje się przychody zaliczane do przyszłych okresów oraz inne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy. Utworzenie i zwiększenie rezerw oraz powstanie przychodów przyszłych okresów księguje się na koncie 840 po **stronie Ma**, zaś zmniejszenia lub rozwiązanie rezerw oraz rozliczenie przychodów przyszłych okresów, poprzez zaliczenie ich do przychodów danego roku obrotowego po **stronie Wn**.

Do przychodów przyszłych okresów zalicza się:

- wartość dochodów budżetowych przyszłych lat, które stanowią równowartość długoterminowych należności ujętych na koncie 226,
- wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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

- rezerw z poszczególnych tytułów,
- przychodów przyszłych okresów wg poszczególnych tytułów.

Konto 840 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów, jest kontem bilansowym.

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Na koncie 851 ewidencjonuje się zwiększenia oraz zmniejszenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, a poza tym ulega zwiększeniu:

- z tytułu naliczonych odsetek od środków na rachunku bankowym,
- naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek, o ile regulamin tak stanowi,
- darowizn oraz innych dobrowolnych wpłat.

Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określone są w regulaminie zakładowym. Wszystkie zwiększenia ZFŚS księguje się na koncie 851 po **stronie Ma**, zaś wszystkie zmniejszenia funduszu, oraz koszty działalności socjalnej prócz prowizji za obsługę bankową, która stanowi koszty i wydatki jednostki ujmuje się po **stronie Wn** konta 851. Ewidencja szczegółowa do konta 851 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia funduszu w trakcie roku obrotowego.

Saldo Ma konta 851 oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego do dyspozycji jednostki, konto 851 jest kontem bilansowym.

Konto 853 - „Fundusze celowe”

Na koncie 853 ewidencjonuje się stan, zwiększenia oraz zmniejszenia funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne zmniejszenia. Na stronie Ma konta 853 księguje się przychody oraz inne zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i rozchodów poszczególnych funduszy oraz dodatkowo ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy, jest kontem bilansowym.

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Na koncie tym ewidencjonuje się równowartość przyjętego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych. **Na stronie Wn** konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przyjęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, względnie jego likwidacji. **Na stronie Ma** konta 855 księguje się równowartość przyjętego mienia ustalonego w bilansach zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych oraz podwyższanie wartości tego mienia do wysokości wynikającej z umowy ze spółką, która przyjęła to mienie do odpłatnego korzystania. Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Do konta 855 prowadzi się ewidencję analityczną według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Konto 855 wykazuje saldo Wn, jest kontem bilansowym.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Na koncie 860 ewidencjonuje się straty i zyski nadzwyczajne oraz ustala wynik finansowy jednostek na koniec roku obrotowego. W ciągu roku obrotowego na stronie Wn księguje się poniesione straty nadzwyczajne. Na podstawie ustaleń zawartych w art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W ewidencji szczegółowej straty i zyski nadzwyczajne należy ująć według poszczególnych tytułów ich powstania. Nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, funduszy specjalnych oraz działalności inwestycyjnej. W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na **stronie Wn** konta 860:

- sumy poniesionych kosztów z konta 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 740, 751, 761, 771

Na stronie Ma konta 860:

- sumy uzyskanych przychodów z konta 700, 720, 750, 760, 770

Do zasad ustalenia wyniku finansowego mają zastosowanie odpowiednio unormowania zawarte w § 4 niniejszego zarządzenia.

Saldo (per saldo) konta 860 na koniec roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki.

Saldo Wn - stratę netto,

Saldo Ma - zysk netto,

Saldo konta 860 przenosi się w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki” (analitka, fundusz obrotowy). Konto 860 jest kontem bilansowym.

OPIS KONT – KONTA POZABILANSOWE

Konto 007 – „Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w użytkowanie wieczyste”

Na koncie 007 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej gruntów będących własnością Powiatu oddanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 008 – „Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w trwały zarząd jednostkom”

Na koncie 008 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej gruntów będących własnością Powiatu oddanych w trwały zarząd innym jednostkom i przeznaczonych na potrzeby na potrzeby tej jednostki na podstawie protokołu przekazania (PT)

Konto 009 – „Podstawowe środki trwałe”

Na koncie 009 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych nie będących własnością Powiatu, a będących w użyczeniu na podstawie odrębnej umowy cywilno – prawnej oraz będących własnością Powiatu, które zostały postawione w stan likwidacji.

Konto 010 – „Pozostałe środki trwałe”

Na koncie 010 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie będących własnością Powiatu, a będących w użyczeniu na podstawie odrębnej umowy cywilno – prawnej oraz będących własnością Powiatu, które zostały postawione w stan likwidacji.

Konto 012 – „Środki trwałe Skarbu Państwa”

Na koncie 012 ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa.

Ewidencja pozabilansowa obejmuje wszystkie środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa. Dowodami przychodu środków trwałych są protokoły zdawczo – odbiorcze wraz z decyzją organu dotyczącą przekazania nieodpłatnego środka trwałego, akty notarialne itp. Dowodami rozchodu środków trwałych są protokoły likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze wraz z decyzją o przekazaniu środka trwałego, akty notarialne sprzedaży itp. Prowadzona ewidencja powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Do ewidencji tej służą księgi inwentarzowe, w których każdy obiekt ujmuje się w oddzielnej pozycji. Konto 012 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych, jest kontem pozabilansowym.

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 241 ewidencjonuje się sumy depozytowe wnoszone w postaci bezgotówkowej – tj. gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z tytułu wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji. Przyjmuje się je na podstawie informacji pisemnej uzyskanej od pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne. Ponadto na tym koncie ujmujemy nawiązki zasądzone przez sąd na rzecz służby zdrowia, które są przyjmowane do ewidencji na podstawie otrzymanych prawomocnych wyroków sądu.

Na **stronie Wn** ujmuje się:

- zwroty wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji kontrahentom,
- wysokość zasądzonych nawiązek.

Na **stronie Ma** ujmuje się:

- wpływy wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji,
- wpłaty nawiazek.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn wykazujące stan należności od zobowiązanych do płacenia nawiazek oraz saldo Ma pokazujące stan zobowiązań z tytułu wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji. Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków. Konto 241 jest kontem pozabilansowym.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych w przypadku gdy ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

W jednostce ewidencja wydatków strukturalnych jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych, dlatego tylko na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia globalna kwota wydatków strukturalnych wynikająca z ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont bilansowych podlega ujęciu na koncie syntetycznym pozabilansowym „Wydatki strukturalne”

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 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 szczególności 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 ujmuje się:

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

Ewidencję szczegółowa do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z w/w zapewnienia na konto 980.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Na koncie 998 ewidencjonuje się zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, na podstawie zbiorczych zestawień kwartalnych wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej w odrębnym programie służącym do bieżącej ewidencji wielkości zaangażowania oraz wykonania tego zaangażowania.

Na stronie Wn konta 998 w ewidencji analitycznej ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym na podstawie rachunków i faktur lub dowodów wewnętrznych PK,
- wszelkie korekty wielkości poniesionych wydatków wprowadza się ze znakiem ujemnym,
- w miesiącu „13”, w którym dokonuje się zamknięcia ksiąg rachunkowych, pod datą 31 grudnia ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych danego roku, które będą obciążały wydatki roku następnego czyli różnicę między sumą zaangażowania wykazanego na stronie Ma konta 998, a równowartością wydatków wykonanych w danym roku budżetowym. Różnicę tą należy na początku roku następnego zaksięgować na stronę Ma konta 998.

Obroty strony Wn za 12 miesięcy winne stanowić równowartość wydatków wykazanych w sprawozdaniu RB – 28S.

Na stronie Ma konta 998 w ewidencji analitycznej ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, na podstawie prawidłowo i kompletnie sporządzonych wniosków o zaangażowanie przyjętych Zarządzeniem wewnętrznym Starosty Powiatu Gdańskiego,
- ze znakiem minusowym równowartość zmniejszeń zaangażowania z tytułu odstąpienia lub zmniejszenia wartości zawartych umów i podpisanych zamówień na podstawie korekt wniosków o zaangażowanie środków budżetowych powiatu,
- ze znakiem minusowym korekty do wniosków o zaangażowanie środków budżetowych na drobne zakupy i usługi na podstawie przedkładanych faktur, rachunków stanowiących rozliczenie uprzednio złożonych wniosków, wykazane w „Zestawieniach zmian w zaangażowaniu” za dany okres, wynikających z prowadzonej ewidencji zaangażowania i wydatków dokonywanej w programie finansowo – księgowym ZAANGAŻOWANIE.

W trakcie roku obroty strony Ma wskazują wartość zaangażowanych środków budżetu powiatu, którą wykazuje się w sprawozdaniach budżetowych Rb - 28S w kolumnie „zaangażowanie”.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. **Na stronie Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążające plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. **Na stronie Ma** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na stronie Wn i Ma ujmuje się korekty zaangażowania. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

STAROSTA

Cezary Bieniasz-Krzywiec