

**Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 118/2021 Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy
Centralnej z dnia 3 lutego 2021r.**

**ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ, ZASADY PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH
ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA
ZWIĄZKU ZACHODNIOPOMORSKIEJ STREFY CENTRALNEJ**

1. Opis – konta bilansowe

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarzone stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych,

z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- zakup gotowych środków trwałych nie wymagających montażu (Ma 080)
- przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji (Ma 080),
- przyjęcie do eksploatacji środka trwałego z zakończonej inwestycji przejętej od inwestora (Ma 240),
- otrzymane środki trwałe od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - wartość dotychczasowego umorzenia (Ma 071),
 - wartość nieumorzona (Ma 800)
- nieodpłatne otrzymanie, darowizna środków trwałych (Ma 800),
- ujawnienie nadwyżek środków trwałych (Ma 240),
- zwiększenie wartości posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia (Ma 080),
- zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny (Ma 080).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, oddania w trwałe zarząd:
 - dotychczasowe umorzenie (Wn 071),
 - wartość nie umorzona (Wn 800),
 - obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (Wn 800),
- ujawnione niedobory środków trwałych;
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, umarzanych lub amortyzowanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie środków trwałych z zakupu (Ma 201),
- ujawnione nadwyżki środków trwałych (Ma 240),
- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków trwałych:
 - darowizny od innych jednostek, osób (Ma 760).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- rozchód pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- zużycia lub sprzedaży (Wn 072),
- niedoborów lub szkód (Wn 240, zapis równoległy Wn 072, Ma 240),
- nieodpłatne przekazanie (Wn 072).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 jest prowadzona księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

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

3) **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

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

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

Na stronie Wn ujmuje się:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych (Ma 201,240),
- nieodpłatne otrzymane wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek wartości rynkowej na dzień otrzymania (Ma 760),
- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji (Ma 080).

Na stronie Ma ujmuje się:

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 100% (Wn 072).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

4) **Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

5) **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 według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wyśięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku:
 - postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia (Ma 011),
 - rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (Ma 200),
 - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych (Ma 011), wartości niematerialnych i prawnych (Ma 020),
 - z tytułu rozchodowania niedoborów (Ma 240), środków trwałych (Ma 011), wartości niematerialnych i prawnych (Ma 020).

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (Wn 400),
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki środków trwałych (Wn 011),
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (Wn 020),
- urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu (Wn 800),
- amortyzacja (umorzenie) nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości (Wn 761).

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

6) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:
 - likwidacji, sprzedaży (Ma 013,020)
 - nieodpłatnego przekazania (Ma 013,020),
 - niedoboru lub szkody (Ma 240),
 - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej (Ma 013,020),

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (Wn 401),
- odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (Wn 401),
- umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej (Wn 013,020).

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

7) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty ich wartości.

Na koncie Wn 073 ujmuje się:

- przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych (Ma 750),
- korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonaniu uprzednio odpis z tytułu utraty wartości w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany wartości (Ma 030).

Na koncie Ma 073 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (Wn 751).

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

8) Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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

Na koncie 080 księguje się :

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (Ma 240),
- zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia (Ma 240),
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (Ma 800),
- równowartość pierwotnie odpisanie a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (Ma 800),
- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego – inwestycji (Ma 800),
- opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne (Ma 225, 240),
- wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją (Ma 231),
- odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji zaciągniętych na realizację zadania inwestycyjnego (Ma 225, 240),

- wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek organizacyjnych związanych z wykonaną budową (Ma 130, 240),
- inne opłaty związane z budową środka trwałego (Ma 240),
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego (Ma 240),
- naliczone odsetki w czasie trwania budowy środka trwałego, odsetki od kredytu płacone przez Związek realizujący zadania inwestycyjne (Ma 130, 240).

Na koncie Ma 080 ujmują się:

- przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji (Wn 011, 013, 020),
- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych (Wn 011),
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (Wn 800),
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie (Wn 240),
- rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych (Wn 800),
- wyśięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie (Wn 800),
- przyznane odszkodowania dotyczące środków trwałych w budowie (Wn 240),
- odpisanie kosztów nie podjętej budowy środka trwałego (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego zaniechanego (Wn 800),
- odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych (Wn 761).

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

9) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmują się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe (Ma 240),
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (Ma 240, 810),
- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:
 - z innych rachunków bankowych jednostki (Ma 135, 139, 240),
 - z tytułu należności przypisanych (Ma 221),
 - z tytułu należności nieprzypisanych (Ma 750, 760),
 - przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym (Ma 750),

Na stronie Ma konta 130 ujmują się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki w formie:
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach (Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240),
 - przelewów z tytułu opłat księgowych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych (Wn 403, 409, 410, 411, 080),
 - przelew równowartości odpisów ZFŚS,
 - wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia (Wn 234, 240),
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
 - obciążających pozostałe koszty operacyjne (Wn 240, 761),
 - obciążających pracowników i inne osoby (Wn 234, 240),
- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań (Wn 201, 225, 229, 240, 751),
- omyłkowe obciążenia bankowe (Wn 240),
- opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki (Wn 402),
- zwroty niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu (Wn 223),
- przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzonych na rachunek budżetu (Wn 222),
- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (Wn 221, 750, 760),
- zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty (Wn 245).

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

10) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma – kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

11) Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:

- wpłaty równowartości odpisów na ZFŚS (Ma 240,851),
- wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z ZFŚS:
 - przypisanych (Ma 234, 240),
 - nieprzypisanych (Ma 851),
- oprocentowanie środków na rachunku ZFŚS (Ma 851),
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240,
- przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności (Ma 243, 240),
- wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS (Ma 240, 851),
- wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności ZFŚS (Ma 240,851).

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe (Wn 201, 234, 234),
- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku (Wn 240),
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240,
- przekazanie zobowiązań wobec budżetów np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn 225),
- przekazanie zobowiązań wobec ZUS (Wn 229),
- przelewy z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych (Wn 130, 139, 240).

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach ZFŚS.

12) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się:

- wpływ równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych (Ma 240),
- wpłata na pomocniczy rachunek bankowy sum depozytowych (wadia, kaucje, zabezpieczenia pieniężne (Ma 240),
- błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie (Ma 240),
- odsetki od sum depozytowych i wpływów wyodrębnionych stanowiących własność osób fizycznych, prywatnych (Ma 240).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się:

- przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium i innych sum depozytowych wraz z oprocentowaniem (Wn 240),
- błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie (Wn 240),
- obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje (Wn 240),

- wpłata na dochody wadium i kaucji zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy (Wn 240).

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

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

13) Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

14) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

15) Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i rozrachunkami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

16) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych (Ma 080, 750, 760, 851),
- naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające wartość zobowiązań dostawców (Ma 080, 750, 851),
- wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (Ma 080, 401, 851),
- zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar o odszkodowań umownych związanych z dostawami (Ma 760),
- równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130 na rachunek pomocniczy sum depozytowych (Ma 240).

Na stronie Ma konta 2019 ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, robót i usług
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych (Wn 751, 761, 851),
- naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców (Wn 080, 751, 851).

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według kontrahentów w podziale na źródła finansowania z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

17) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- przypisane należności w tym za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, reklamy w wartości brutto (Ma 760),
- z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności (Ma 750),
- z tytułu kar i grzywien (Ma 760),
- zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat (Ma 130).

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych,
- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych dochodów budżetowych (Wn 720, 750, 760).

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

18) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

- dochody budżetowe przełane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzełanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzełanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

19) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się :

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

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

20) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowej oraz płatności z budżetu środków europejskich”

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- przelew przekazanych przez organ dotacji budżetowych (Ma 130).

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (Wn 810),
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek, którym przekazano dotacje.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

21) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa w szczególności z tytułu zwrotu dotacji oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowane ze środków budżetowych, ZFŚS (Ma 130,135),
- należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych (Ma 231, 403, 851).

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- naliczone zobowiązania podatkowe, opłaty obciążające koszty lub fundusze (Wn 080, 403, 851),
- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn 231),

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

22) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

23) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i składek na FP.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- przelewy składek ZUS na Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (Ma 130, 135),
- wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma 231),
- wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listami wynagrodzeń (Ma 130, 135),
- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma 760, 851).

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

- naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy, od wynagrodzeń działalności operacyjnej (Wn 405, 851),

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń (Wn 231),
- otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz zwrotu nadpłat składek (Wn 130, 135),
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn 761, 851).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

24) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów oraz tytułów wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach płac.

Na stronie Wn konta 231 ujemuje się:

- wypłaty wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS (Ma 130, 135),
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma 225),
 - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków (Ma 229),
 - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn 240).

Na stronie Ma konta 231 ujemuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

25) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie Wn konta 234 ujemuje się:

- wypłaty zaliczek i spłat zobowiązań wobec pracowników (Ma 130, 135),
- należności z tytułu:
 - świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS (Ma 851),
 - pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma 135),
 - odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (Ma 851),
 - należność z tytułu niedoboru i szkód (Ma 240),
 - odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma 760, 851).

Na stronie Ma konta 234 ujemuje się:

- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków:
 - koszty (Wn 080, 401-411, 240, 851),
- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników (Wn 130, 135),
- należności od pracowników potrącane na liście wynagrodzeń (Wn 231),
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości (Wn 751, 851),
- skierowanie roszczeń do sądu (Wn 240).

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

26) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, na tym koncie ewidencjonuje się w szczególności rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie, rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia),

rozliczenia niedoborów i szkód, rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, FP, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS emerytom (Ma 851),
- ujawnione niedobory i szkody (Ma 011, 030, 080, 201, 240),
- rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych (Ma 760),
- rozliczenia nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (Ma 080),
- roszczenia sporne z tytułu – dostaw i sprzedaży (Ma 201), należności od pracowników (Ma 231, 234),
- zasadzone należności koszty postępowania i odsetki (Ma 750, 760).

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

- wypłaty należności i należności dodatkowych (przy spłacie zasądzonych kosztów postępowania spornego i odsetek za zwłokę, które przypisuje się na koncie 240 na podstawie uprawomocnionego wyroku sądowego w korespondencji z kontem 760 w części dotyczącej kosztów postępowania spornego oraz Ma 750 w części dotyczącej odsetek za zwłokę (Wn 130, 135, 139),
- zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS (Wn 231),
- wpływ należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFSS (Wn 234),
- ujawnione nadwyżki (Wn 011, 013, 080)
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:
 - kompensaty z nadwyżkami (Wn 240),
 - uznania za pozostałe koszty operacyjne (Wn 761),
 - uznania za zwiększające koszty działalności (Wn 080, 451, 851),
 - uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonych (Wn 800),
- naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących budowy środka trwałego (inwestycji):
 - przed rozliczeniem inwestycji (Wn 080),
 - po zakończeniu inwestycji (Wn 751).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów rozrachunków roszczeń i rozliczeń oraz poszczególnych kontrahentów i osób z uwzględnieniem rozrachunków dotyczących funduszy Unii Europejskiej.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

27) Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

28) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe na koniec roku.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- rozwiązanie odpisów aktualizujących z powodu uregulowania należności:
 - związanych z działalnością eksploatacyjną (Ma 760)
 - związanych z operacjami finansowymi (Ma 750),
 - zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu (Ma 720, 750, 760).
- Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:
- zwiększenie odpisu aktualizującego należności (Wn 751, 761).

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się kontrahentów w podziale na źródła finansowania z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

29) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” 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).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

30) Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się:

- naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma 071).

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się:

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji (Wn 071),
- przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji (Wn 860).

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

31) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii (Ma 201),
- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3.500,00 złotych (Ma 072),
- niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty (Ma 240).

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii (Wn 201),
- nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty (Wn 240),
- przeniesienie salda poniesionych kosztów na wynik finansowy (Wn 860).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W ciągu roku konto 401 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość kosztów zużycia materiałów i energii.

W ciągu roku saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

32) Konto 402 – „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się:

- poniesione koszty usług obcych.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy (Wn 860).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W ciągu roku konto 402 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów usług obcych.

W ciągu roku saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

33) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się:

- podatki i opłaty zapłacone lub naliczone (Ma 130, 225).

Na stronie Ma 403 ujmuje się:

- zmniejszenie naliczonych uprzednio kosztów,

- przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów na wynik finansowy (Wn 860).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej. W ciągu roku konto 403 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów podatków i opłat.

W ciągu roku saldo konta 403 przenosi się na konto 860.

34) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta 404 ujemuje się:

- naliczone wynagrodzenia (Ma 231).

Na stronie Ma 404 księguje się:

- zmniejszenia z tytułu korekty błędów w naliczeniu wynagrodzeń (Wn 231),
- przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku (Wn 860).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W ciągu roku konto 404 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów wynagrodzeń.

W ciągu roku saldo konta 404 przenosi się na konto 860.

35) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujemuje się:

- naliczone składki za ubezpieczenie społeczne, FP (Ma 229),
- wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS (Ma 130, 240),
- opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach (Ma 201, 234, 240).

Na stronie Ma konta 405 ujemuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (Wn 229, 240, 851).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W ciągu roku konto 405 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń.

W ciągu roku saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

36) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405, 410, 411. Na koncie tym ujemuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty reprezentacji i reklamy, upominki i nagrody rzeczowe służące reklamie, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, opłaty radiofoniczne, telewizyjne, oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujemuje się:

- zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (Ma 130, 234),
- koszty podróży służbowych (Ma 130, 234, 240),
- opłaty za ubezpieczenia osobowe i majątkowe (Ma 130, 240),
- koszty reprezentacji i reklamy (Ma 130, 201, 234, 240),
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy (Ma 130, 201, 234, 240).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W ciągu roku konto 409 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów rodzajowych.

W ciągu roku saldo konta 409 przenosi się na konto 860.

37) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w służy do ewidencji:

- kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kocie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 411 a ich wartość została odłożona do rozliczenia w późniejszym okresie w korespondencji z kontem 640 „ Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- utworzonych rezerw na przyszłe koszty oraz ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- koszty rozliczane w czasie (przypadające na dany okres), które w okresie ich poniesienia ujęte były na koncie 400-405, 409 - 411, (Ma 640),
- przeniesienie salda kredytowego występującego na koniec roku (Ma 860).

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się:

- koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach (Wn 640),
- przeniesienie salda budżetowego występującego na koniec roku na konto Wn 860.

Ewidencji szczegółowej do konta 490 nie prowadzi się.

W ciągu roku konto 490 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Pod datą 31 grudnia saldo Wn i Ma konta 490 przenosi się na konto 860.

38) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się:

- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych a poniesione w okresie sprawozdawczym, związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów biernego (jest dodatkowy zapis na podstawie dowodu dotyczącego poniesionych kosztów (Ma 490).

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się:

- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Wn 490).

Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Saldo konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – saldo prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

39) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Przychody te obejmują:

- wartość wszelkich należnych budżetom podatków, składek, zwrotów wydatków z lat poprzednich, a także z innych tytułów określonych przepisami,
- równowartość tych dochodów budżetu związku, które nie są ujęte w planach innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się:

- odpisy z tytułu podatków i opłat (Ma 221),
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma 860).

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych:
 - przypisanych jako należności (Wn 221),
 - wpłaconych do banku(nieprzypisanych uprzednio na koncie 221 (Wn 130),
 - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn 290).

Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, oraz źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych, na konto 860 (Wn720). Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

40) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych (Ma 860).

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się:

- przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy,
- otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (Wn 130, 201, 221, 240),
- oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych
- przypisanie wymagalnych odsetek na koniec kwartału (Wn 201, 221, 225, 229, 240),
- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych (Wn 290).

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

41) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych m.in. naliczonych wymagalnych odsetek, w tym od kredytów i pożyczek, obligacji i innych zobowiązań.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych,
- odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (Ma 130),
- naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma 201, 225, 229, 240, 851),
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych (Ma 290).

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty,
- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych (Wn 860).

Ewidencji szczegółowej do konta 751 prowadzi się według tytułów operacji finansowych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

42) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, zdarzeń o nadzwyczajnej wartości które wystąpiły incydentalnie (Ma 201, 221, 234, 240),

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych (Ma 860).

W szczególności na stronie Wn konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji (Wn 130, 201, 221, 234, 240),
- odpisanie przedawnionych zobowiązań (Wn 201, 231, 234, 240),
- otrzymane lub należne odszkodowania, kary, oraz uprzednio odpisane należności (Wn 130, 201, 234, 240),
- odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartości wobec ustania przyczyn ich dokonania (Wn 290),
- przepadek otrzymanego wadium (Wn 240),
- przysądzone koszty postępowania spornego, (Wn 240),
- zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości (Wn 240),
- przyznane odszkodowania z tytułu kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (Wn 240),
- wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie bez wcześniejszego przypisania należności (Wn 130).

Ewidencji szczegółowej do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

43) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych – wartość ewidencyjna,
- niezawinione niedobory aktywów obrotowych (Ma 240),
- zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania egzekucyjnego, spornego (Ma 130, 201, 225, 234, 240),
- odpisy aktualizujące należności (Ma 290),
- koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją (Ma 130, 201, 234),
- koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (Ma 130, 201),
- niezawinione niedobory aktywów obrotowych (Ma 240),
- koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie (Ma 080, 240),
- koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące:
 - wynagrodzenia zatrudnionych osób (Ma 231),
 - zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej (Ma 201),
 - usług obcych (Ma 201, 240).

W szczególności na stronie Wn konta 760 ujmuje się:+

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne (Wn 130, 201, 225, 234, 240),
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn 860).

Ewidencji szczegółowej do konta 761 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej. W końcu roku sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

44) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (Ma 860),
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w okresach kwartalnych (Ma 222),
- wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (Ma 011),
- wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (Ma 011),
- wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych (Ma 020),
- wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (Ma 080),
 - nieodpłatne trwałych (wartość nieumorzona Ma 011),
 - wartość niematerialnych i prawnych (Ma 020),
 - środków trwałych w budowie – inwestycji (Ma 080),
- wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory zawinione (Ma 240),
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej (Ma 071),
- różnice z aktualizacji środków trwałych (wartość brutto Ma 011),
- rozliczenie kosztów zadania inwestycyjnego lub wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechanie inwestycji (środki trwałe w budowie Ma 080).

W szczególności na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (Wn 860),
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w okresach kwartalnych (Wn 223),
- równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty (Wn 810),
- otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny:
 - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (Wn 011, 020),
 - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny (Wn 080),
- otrzymanie nieodpłatnie od jednostek budżetowych:
 - środków trwałych (wartość nieumorzona Wn 011),
 - inwestycji (Wn 080),
 - wartość niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (dotychczasowa wartość nie umorzona (Wn 020),
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto Wn 011),
- zwiększenie w funduszu w związku z przyjęciem środka trwałego z zakończonej inwestycji (Wn 011).

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

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych kosztów(środków trwałych w budowie, zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma 800),
 - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:
- przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i rozliczonych oraz wydatków na sfinansowanie własnych środków trwałych w budowie (Ma 800).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

46) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu (Ma 750, 760).

W szczególności na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów (Wn 130).

Ewidencję do konta 840 prowadzi się według poszczególnych przychodów zaliczanych do przychodów przyszłych okresów.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

47) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się:

- koszty związane z prowadzona przez jednostkę działalnością socjalną:
 - zapłacone (Ma 135),
 - ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Ma 201)
 - zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej (Ma 234),
- zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS (Ma 234),
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (Ma 290).

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się:

- wpływ środków na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności (Wn 135),
- odsetki bankowe naliczane od środków ZFŚS (Wn 135),
- naliczenie ZFŚS.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

48) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- w końcu roku obrotowego przeniesienie kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,
- zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku (Ma 490), w korespondencji z kontem 490,
- przeniesienie kosztów operacji finansowych (Ma 751),
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 761),
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (Ma 800).

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- w końcu roku obrotowego:
 - przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn 720),
 - przeniesienie przychodów finansowych zgromadzonych na koncie 750.
- przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 760),

- przeksięgowanie równowartości zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku (Wn 490),
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (Wn 800).

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

2. Opis - konta pozabilansowe

- 1) **Konto 090 – „Środki trwale użytkowane nieodpłatnie”** służy do ewidencji środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby związane z prowadzoną działalnością, przyjęte do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy bądź innej umowy o zbliżonym znaczeniu, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 090 ujmuje się:

- operacje dotyczące otrzymania nieodpłatnie w użytkowanie środków trwałych na podstawie umowy najmu, dzierżawy bądź innej umowy o zbliżonym znaczeniu.

Na stronie Ma konta 090 ujmuje się:

- zwrot właścicielowi otrzymanych nieodpłatnie w użytkowanie środków trwałych po wygaśnięciu umowy najmu, dzierżawy bądź innej umowy o zbliżonym znaczeniu.

Saldo Wn konta 090 oznacza wartość obcych środków trwałych użytkowanych nieodpłatnie pozostających na stanie jednostki.

- 2) **Konto 970 – „Rozliczenia z tytułu wypłaty dofinansowania”** dla podmiotów upoważnionych (ZWiK, WiK) w rozbiciu na projekty.
- 3) **Konto 971 – „Rozliczenia z tytułu wypłaty dofinansowania”** dla podmiotów upoważnionych (Gminy) w rozbiciu na projekty.
- 4) **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 zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu 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.

- 5) **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

- 6) **Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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