

za użytkowanie wieczyste nieruchomości, przychody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności ustanowienie służebności, 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 740 - „Dotacje budżetowe 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 i koszty finansowe”

Na koncie 750 ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i koszty operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 księguje się:

- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych, udziałów i akcji,
- odsetki od nieterminowych zapłat zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie ich realizacji, które ewidencjonuje się na koncie 080,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- umorzone, odpisane przychody finansowe,
- inne koszty finansowe.

Na stronie Ma konto 750 księguje się między innymi:

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

- podatki,
- opłaty za trwały zarząd,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,

- odsetki otrzymane od dłużników,
- opłaty komunikacyjne, opłaty za wydane licencje,
- oprocentowanie naliczone przez banki od środków na bieżących rachunkach bankowych, od lokat terminowych oraz odsetki,
- nadwyżki środków obrotowych,
- dochody, które wpływają bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu z tytułu subwencji, dotacji i inne,
- oraz inne przychody nie wymienione, a zaliczane do przychodów finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz innych oznaczeń dla poszczególnych przychodów i kosztów finansowych, 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 i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860,
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Konto 760 - „Pozostałe przychody i koszty”

Na koncie 760 ewidencjonuje się przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 760 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 i zakłady budżetowe,
- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- koszty postępowania spornego, egzekucyjnego.

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 i zakłady budżetowe,
- nadwyżki inwestycyjne środków obrotowych,
- odpisane przedawnione zobowiązania.

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

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienia salda konta na wynik finansowy, a **na stronie Ma** równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800 fundusz środków trwałych. Konto 761 na końcu roku nie wykazuje salda i jest kontem wynikowym. Na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia saldo konta 761 przenosi się na stronę Ma konta 860.

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 lub 227,
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia dotacji oraz przekazanych środków z budżetu na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- 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 lub 228,
- 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 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 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego”

Na koncie tym dokonuje się rozliczenia nadwyżki środków obrotowych w środkach specjalnych jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się :

- wpłaty zaliczek z tytułu planowanych nadwyżek środków obrotowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się :

- przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego odprowadzonych nadwyżek środków obrotowych, na konto 800.

Konto 820 może wykazywać saldo Wn, jest kontem bilansowym.

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 z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (z późn. zm.).

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 na cele mieszkaniowe, 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 pozabudżetowe”

Na koncie 853 ewidencjonuje się stan, zwiększenia oraz zmniejszenia Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. **Na stronie Wn** konta 853 ujmuje się koszty oraz inne zmniejszenia. **Na stronie Ma** konta 853 księguje się przychody oraz inne zwiększenia funduszy z tytułów określonych przepisami dotyczącymi PFOŚiGW oraz PFZGiK. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i rozchodów poszczególnych funduszy celowych oraz dodatkowo ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, 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 likwidowanych 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 likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Konto 855 wykazuje saldo Wn, jest kontem bilansowym.

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz 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, 750, 760.

Na stronie Ma konta 860:

- sumy uzyskanych przychodów z konta 700,750,760,
- pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.

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” (analityka, fundusz obrotowy). Konto 860 jest kontem bilansowym.

OPIS KONT – KONTA POZABILANSOWE

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.

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.

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 wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, gwarancji,
- wpłaty nawiązek.

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do prawnego zaangażowania dochodów własnych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek sfinansowany dochodami własnymi.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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