

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 18/14
Burmistrza Kruszwicy
z dnia 28.02.2014 roku**

URZĄD MIEJSKI W KRUSZWICY

ZAKŁADOWY PLAN KONT

URZĘDU MIEJSKIEGO

W KRUSZWICY

Część I. Podstawy prawne.

§ 1.

Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kruszwicy opracowano w oparciu o przepisy:

1. Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz.330; ze zmianami).
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) wydanego na podstawie art.40 ust.4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami).

Część II. Wykaz kont.

§ 2.

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miejskiego w Kruszwicy.

KONTA BILANSOWE

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta	Uwagi
011	011-1 011-2 011-3 011-4 011-5	Środki trwałe Środki trwałe-grunty Środki trwałe – budynki Środki trwałe-Urządzenia techniczne Środki trwałe-środki transportowe Inne środki trwałe	Wg wydzielonych rejestrów
013	013-1 013-2 013-3 013-4 013-5 013-6 013-7 013-8 013-9 013-10 013-11	Pozostałe środki trwałe Wyposażenie –Referat Robót Publ. Wyposażenie OSP Wyposażenie Profilaktyka AA, Wyposażenie Świetlica Kobylniki Wyposażenie Kultura, Świetlice Wyposażenie Urząd Miejski Wyposażenie USC i Ew. Ludności Wyposażenie Rada Miejska Wyposażenie Gospodarka Mieszkaniowa Wyposażenie ŚDS Wyposażenie Świetlica Brześć	
020	020-11 020-12	Wartości niematerialne i prawne Licencje poniżej 3,5 tys. Licencje powyżej 3,5 tys.	
030	030	Długoterminowe aktywa finansowe Długoterminowe aktywa finansowe – Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o w Kruszwicy	

071	030-1	Długoterminowe aktywa finansowe -BS Kruszwica	
	071-2 071-3 071-4 071-5 071-12	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Umorzenie budynki Umorzenie Urządzenia techniczne Umorzenie środki transportowe Umorzenie Inne środki trwałe Umorzenie licencje powyżej 3,5 tys.	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
	072-1 072-2 072-3 072-4 072-5 072-6 072-7 072-8 072-9 072-10 072-11 072-111	Umorzenie –Referat Robót Publicznych Umorzenie OSP Umorzenie Profilaktyka AA, Umorzenie Świetlica Kobylniki Umorzenie Kultura, Świetlice Umorzenie Urząd Miejski Umorzenie USC i Ew. Ludności Umorzenie Rada Miejska Umorzenie Gospodarka Mieszkaniowa Umorzenie ŚDS Umorzenie Świetlica Brześć Umorzenie licencje poniżej 3,5 tys.	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Analityka wg zadań inwestycyjnych i środków trwałych
	073-....	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje) Inwestycje wg poszczególnych środków trwałych	
	080-....		
101	101-1 101-1-1 101-1-2 101-1-3 101-1-4	Kasa (wg katalogów i kasjerów) Kasa M. Siudzińska Kasa Wydatki -M. Siudzińska Kasa Dochody M. Siudzińska Kasa R-K ZFŚŚ M. Siudzińska Kasa R-K Kaucje M. Siudzińska	
	101-2 101-2-1 101-2-2 101-2-1 101-2-4	Kasa M. Gotowała Kasa Wydatki -M. Gotowała Kasa Dochody M. Gotowała Kasa R-K ZFŚŚ M. Gotowała Kasa R-K Kaucje M. Gotowała	
130		Rachunek bieżący jednostki	Wg rejestrów
	130-1-1	Rachunek bieżący-wydatki	

	130-1-2 130-2-1 130-2-.. 130-2-3	Rachunek bieżący -MGOPS-zwrot zasiłków Rachunek bieżący-dochody UM Rachunek bieżący..... Rachunek jednostki informację adresowe	
135	135-1 135-2	Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia Rachunek -Fundusz Socjalny Rachunek Środków Funduszu Pracy	Analityka wg rodzaju funduszu
139		Inne rachunki bankowe	
	139-1	Inne rachunki kaucje	
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	
	140-..	Inne środki pieniężne	
141		Środki pieniężne w drodze	
	141-1 141-1-1 141-1-2 141-1-3 141-1-4	Środki pieniężne w drodze (Siudzińska) Środki pieniężne w drodze-Wydatki Środki w drodze –Dochody Środki w drodze ZFŚS Środki w drodze R-K Kaucje	
	141-2 141-2-1 141-2-..	Środki pieniężne w drodze (Gotowała) Środki pieniężne w drodze-wydatki	Wg rejestrów
	141-3 141-3-1	Środki pieniężne w drodze Środki pieniężne w drodze rozliczenia z bankami	
201	201-.....	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- ewidencja analityczna prowadzona wg kontrahentów	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	
	221-1-1 221-1-2 221-1-3 221-1-4 221-1-5 221-2012-1 221-2012-2 221-2013-1 221-2013-2 221-2014-1 221-2014-2 221-2015-1 221-2015-2 221-.....r	Należności z tytułu dochodów budżet. Należności z tytułu dochodów-nadpłaty Należności z tytułu dochodów Należności budżetowe Należności długoterminowe Należności przyszłych okresów-2012 r. Należności przyszłych okresów-2012r. Należności przyszłych okresów-2013r. Należności przyszłych okresów-2013r. Należności przyszłych okresów-2014r. Należności przyszłych okresów-2014r. Należności przyszłych okresów-2015r Należności przyszłych okresów-2015r Należności przyszłych okresów-.....r	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzone wg rodzaju poszczególnych podatków i opłat zgodnie z klasyfikacją budżetową (ewidencja wg dłużnika prowadzona jest w księgowości podatków i opłat)

222	222-1-1 222-1-2 222-1-3 222-...-	Rozliczenie dochodów budżetowych Rozliczenie dochodów budżet Rozliczenie dochodów-informacje adresowe Rozliczenie dochodów-unijne	Wg rejestrów
223	223-1 223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych-niewygasające	Wg rejestrów
224	224-1 224-2 224-...	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich Centrum Kultury i Sportu Ziemowit Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych –wg klubów, stowarzyszeń, instytucji, jednostek otrzymujących dotacje	
225	225-1 225-2 225-3 225-4 225-5 225-6 225-....	Rozliczenie z budżetami Podatek od wynagrodzeń VAT należny od sprzedaży VAT naliczony od zakupów Rozrachunki z US z tytułu VAT VAT odwrócony	
226	226-1-1 226-2-1 226-2-2 226-2-3 226-2..... 226-3...	Długoterminowe należności budżetowe Należności długoterminowe-hipoteka Długoterminowe należności 2012 Długoterminowe należności 2013 Długoterminowe należności 2014 Długoterminowe należności Długoterminowe należności	
229	229-1 229-2 229-3 229-4 229-5	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Ubezpieczenia zdrowotne 1,25% Ubezpieczenia zdrowotne 7,75% Składki ZUS (Pracownik, Pracodawca) Składki Fundusz Pracy Wpłaty PFRON	
231	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
234	234-.....	Pozostałe rozrachunki z pracownikami Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg nazwisk	

240	240-1 240-1-1 240-1-2 240-1-3 240-1-4 240-1-5 240-2 240-2-1 240-2-2 240-2-3 240-2-4 240-2-5 240-2-6 240-2-7 240-2-9 240-2-10 240-2-11 240-2-12 240-2-13 240-2-14 240-2-15 240-2-50 240-2-51 240-100-1 240-100-2 240-...-1 240-...-2 240-.....-....	Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki (rej Dochody) Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki PK Pozostałe rozrachunki-Rozliczenia z lat ubiegłych Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki ROR Pozostałe rozrachunki (rej. Wydatki, FP, Unijne) Pozostałe rozrachunki PZU Pozostałe rozrachunki PKZP Pożyczki mieszkaniowe Fundusze pośmiertne Zajęcia komornicze Pozostałe rozrachunki RORY Inne Potrącenia Akcyza Kapitalizacja odsetek Wpłaty do KPUW Sprawy do wyjaśnienia Rozliczenie niedoborów Rozliczenie nadwyżek Przeniesieni między rejestrami Ryczałty sołecki Diety radnych Kaucje jednorazowe Kaucje odsetki Kaucje wg kontrahentów długoterminowe Odsetki bankowe od kaucji długoterminowych wg kontrahentów	
245	245-..	Wpływy do wyjaśnieni Wpływy do wyjaśnienia	
290	290-31 290-.....	Odpisy aktualizujące należności Odpisy aktualizujące należności podatek nieruchomości Odpisy aktualizujące należności wg klasyfikacji § dochodów	
300	300	Rozliczenie zakupu Rozliczenie zakupu	
310	310	Materiały i towary Materiały	
400	400	Amortyzacja Amortyzacja	Wg§ klasyfikacji wydatków
401	401	Zużycie materiałów i energii Zużycie materiałów i energii (§ 421,422, 423, 424,426)	
402	402	Usługi obce Usługi obce (§-427, 428, 430, 435, 436, 437, 439, 440)	

403	403	Podatki i opłaty Podatki i opłaty (§ 414, 448, 449, 451, 452, 453, część 304)	
404	404	Wynagrodzenia Wynagrodzenia (§ 304, 401, 404, 410, 417, 409)	
405	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (§ 302, 411, 412, 444, 470, 478)	
409	409	Pozostałe koszty rodzajowe Pozostałe koszty rodzajowe (§ 285, 290, 291, 297, 300, 302-odprawy pośmiertne, 303, 304, 311, 413, 433, 441, 443)	
640	640-...	Rozliczenia międzyokresowe kosztów Rozliczenie międzyokresowe kosztów	
720	720-	Przychody i z tytułu dochodów budżetowych księgowane Przychody z tytułu dochodów budżetowych księgowane	księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych
750	750-.....	Przychody finansowe Przychody finansowe	księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych
751	751-1 751-2 751-....	Koszty finansowe Odsetki od pożyczek i świadczeń Odsetki od obligacji	księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych
760	760-1 760-2 760-3 760-....	Pozostałe przychody operacyjne Pozostałe przychody operacyjne mienie Pozostałe przychody operacyjne-kary, odszkodowania, darowizny Pozostałe przychody operacyjne-zmniejszenie odpisu aktualizującego Pozostałe przychody operacyjne	księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych
761	761-1 761-2 761-...	Pozostałe koszty operacyjne Pozostałe koszty operacyjne Pozostałe koszty operacyjne-zwrot dotacji Pozostałe koszty operacyjne-odpisy aktualizujące wg § dochodów	
770	770	Zyski nadzwyczajne Zyski nadzwyczajne	
771	771	Straty nadzwyczajne Straty nadzwyczajne	
800		Fundusz jednostki	Wg rejestrów

	800-1 800-2 800-3 800-4 800-5	Fundusz jednostki Fundusz środków trwałych Fundusz-otrzymane nieodpłatnie Fundusz-ujawnione w trakcie inwentaryzacji Fundusz jednostki- dochody	
810	810-1 810-2 810-3 810-4	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Środki na inwestycje Dotacje przedmiotowe z budżetu Dotacje podmiotowe z budżetu Dotacje inne	
840	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów Rozliczenia międzyokresowe	
851	851-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
860	860-1	Wynik finansowy Wynik finansowy	

KONTA POZABILANSOWE			
094	094	Środki trwałe obce Środki trwałe obce magazynek OC	
940	940-...	Rozliczenia sołectwa i komitety osiedlowe Rozliczenia wg sołectw i komitetów osiedlowych	
975	975-....	Wydatki strukturalne Wg kodów wydatków	
976	976-....	Wzajemne rozliczenia między jednostkami Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
980	980	Plan finansowy wydatków budżetowych Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
981	981	Plan finansowy niewygasających wydatków Plan finansowy niewygasających wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
991	991-....	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników Wg inkasentów	
994	994-....	Gwarancje ubezpieczeniowe (Otrzymane i udzielone zabezpieczenia prawidłowej realizacji umów i gwarancje wniesione w innej formie niż pieniądź) Wg zadania	
998	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Wg klasyfikacji budżetowej	
999	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Wg klasyfikacji budżetowej	

2. Opis zasad funkcjonowania kont wymienionych w ust. 1 przedstawiono poniżej w tabeli.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Majątek trwały					
Symbol i nazwa konta	011 - Środki trwałe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych albo stawek określonych przez Burmistrza. Ewidencjonuje się na nim nieruchomości (grunty własne jak i prawa do wieczystego użytkowania), budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność, ulepszenie obcych środków trwałych – powyżej 3.500 zł, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne przedmioty o wartości powyżej 3.500 zł. Ponadto konto służy do ewidencji środków trwałych przyjętych do użytkowania wg umów w tym umowy leasingu finansowego. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014.</p> <p>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.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, <p>zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, <p>zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, <p>zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 				

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - szczegółowa ewidencja jest prowadzona przy użyciu programu komputerowego do ewidencji środków trwałych, - ewidencja analityczna gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów prowadzona jest także w referacie planowania, rozwoju, inwestycji i nieruchomości przy użyciu programu „środki trwałe”. <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622, ze zm.)
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Symbol i nazwa konta	013 - Pozostałe środki trwałe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014.</p> <p>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.</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona przy użyciu programu komputerowego „środki trwałe” i w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (przez osoby materialnie odpowiedzialne) w których ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100 zł. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242 poz. 1622, ze zm.) <p>Książki inwentarzowe prowadzą odpowiednio: referat organizacyjno-podinspektor ds. działalności gospodarczej; referat gospodarki komunalnej i robót publicznych; pracownik na stanowisku: ds. kultury, sportu, turystyki i zdrowia; zespół ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, inspektor ds. wojskowych, OC, PPOŻ i informacji niejawnych, pracownik ds. gospodarki mieszkaniowej (uzgodnienia z syntetyką nie rzadziej niż na koniec roku).</p>					
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.					
Symbol i nazwa konta	020 - Wartości niematerialne i prawne					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, prawa autorskie itp.)</p> <p>Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="414 1052 1402 1355"> <thead> <tr> <th data-bbox="414 1052 909 1108">Wn</th> <th data-bbox="909 1052 1402 1108">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="414 1108 909 1355"> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania. </td> <td data-bbox="909 1108 1402 1355"> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych. </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych. 					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wykaz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł przy użyciu programu komputerowego „środki trwałe”. - wykaz wartości niematerialnych i prawnych 3.500 zł i poniżej (sporządza i na bieżąco weryfikuje w zakresie licencji komputerowych informatyk urzędu). <p>Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.</p> <p>Ponieważ na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne prowadzona ewidencja dzieli się na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie oraz umarzone jednorazowo.</p>					
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.					

Symbol i nazwa konta	030 - Długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, traktowanych o terminie wykupu dłuższym niż rok, - innych długotrwałych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok . <p>Na stronie konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - nabycie długoterminowych aktywów finansowych, - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: <ul style="list-style-type: none"> a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta, c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

Symbol i nazwa konta	071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
-----------------------------	--

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub na podstawie Zarządzenia Burmistrza.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie wartości - umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona przy użyciu programu komputerowego,	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	
Symbol i nazwa konta	072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych .</p> <p>Na koncie 072 umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty). - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.	

Symbol i nazwa konta	073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, na skutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	
Symbol i nazwa konta	080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych, - zakupy środków trwałych wymagających montażu jak i zakupy środków trwałych niewymagających montażu. <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi, - zakup gotowych środków trwałych - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, - wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych oraz dotyczących zakupu gotowych środków trwałych w tym gruntów.	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.	

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.	
	Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki, - nadwyżki kasowe. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchody gotówki, - niedobory kasowe.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych (oddzielnie dla dochodów, wydatków, ZFŚS, kaucji) wg: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych walut, - osób materialnie odpowiedzialnych za powierzoną gotówkę. 				
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.				
Symbol i nazwa konta	130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 130 księguje się dochody i zwroty z dochodów, natomiast na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki i zwroty wydatków.</p> <p>Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem, - wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd na rzecz budżetu państwa dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych oraz podatku VAT, - wpływy dochodów otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223 , - zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 - okresowe przekazanie do budżetu państwa zrealizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych i podatku VAT, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem, - wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd na rzecz budżetu państwa dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych oraz podatku VAT, - wpływy dochodów otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223 , - zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 - okresowe przekazanie do budżetu państwa zrealizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych i podatku VAT, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.
Wn	Ma				
<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem, - wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd na rzecz budżetu państwa dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych oraz podatku VAT, - wpływy dochodów otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223 , - zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 - okresowe przekazanie do budżetu państwa zrealizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych i podatku VAT, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. 				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207, ze zm.).				

Uwagi	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.</p>	
Symbol i nazwa konta	135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych,</p> <p>Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFSS, funduszy celowych, którymi dysponuje jednostka, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	
Symbol i nazwa konta	139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sum depozytowych, - sum na zlecenie, czeków potwierdzonych, środków obcych na inwestycje Kontem przeciwnym do konta 139 jest konto 240, 141, na którym ewidencjonuje się środki według kontrahentów .	
Uwagi	Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	
Symbol i nazwa konta	140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu, b) otrzymania czeków obcych, c) przyjęcia weksli obcych, 	- zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych, b) realizacji czeków obcych przez bank, c) wykupu weksli przez dłużnika lub bank,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według: <ul style="list-style-type: none"> -poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych; -stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce; - wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym 	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych..	
Symbol i nazwa konta	141 - Środki pieniężne w drodze	

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie tym ujmuje się również środki pieniężne w drodze, czyli środki pieniężne znajdujące się między kasą i rachunkami bankowymi oraz między rachunkami bankowymi jednostki. Ponadto na koncie tym ewidencjonuje się dochody, które nie wpłynęły do dnia 31 grudnia na rachunek bankowy, a należy je ująć do dochodów wykonanych w danym roku budżetowym zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami, wpłatami.</p> <p>Na koncie 141 ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) przekazanie środków pieniężnych z kasy do banku, b) pobranie środków pieniężnych z banku do kasy, c) przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki, - środki pieniężne w drodze. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) przyjęcie środków pieniężnych z banku do kasy, b) wpływ środków pieniężnych z kasy do banku , c) przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki, - wpływy środków pieniężnych w drodze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 141 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych rachunków bankowych, - osób odpowiedzialnych za powierzone im środki pieniężne, - podmiotów zobowiązanych do przekazania wykonanych dochodów na przełomie roku budżetowego. 	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
Symbol i nazwa konta	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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, a także należności z tytułu przychodów finansowych.</p> <p>Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<ul style="list-style-type: none"> - należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, - zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców. 				
<p>Uwagi</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.</p> <p>Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>					
<p>Symbol i nazwa konta</p>	<p>221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych</p>					
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urząd bez należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe urzędy skarbowe, dochodów z tytułu subwencji, dotacji (ujmuje się w ewidencji „Budżetu”).</p> <p>Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="416 1451 1410 1832"> <thead> <tr> <th data-bbox="416 1451 908 1503">Wn</th> <th data-bbox="908 1451 1410 1503">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="416 1503 908 1832"> <ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych , - zwroty nadpłat, - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych </td> <td data-bbox="908 1503 1410 1832"> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych. </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych , - zwroty nadpłat, - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych , - zwroty nadpłat, - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych. 					

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.). - dłużników w ewidencji księgowości podatków i opłat, - z wyodrębnieniem należności długoterminowych z podziałem na lata. <p>Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie ewidencji podatkowej.</p>
Uwagi	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.

Symbol i nazwa konta	222- Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych .</p> <p>Na koncie 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	– ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.	– ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.	

Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych , w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130, - zwrot na rachunek budżetu (konto 133) niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe. 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130, - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.	
Symbol i nazwa konta	224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. - otrzymane zwroty w danym roku niewykorzystanych dotacji (zapis ujemny) 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania i przekazano dotację.	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów są ujmowane na koncie 221 i 720. Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	

Symbol i nazwa konta	225 - Rozrachunki z budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług, na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.	
	Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty do budżetu w z tytułu podatków, ceł i opłat, świadczeń nienależnie pobranych, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat i świadczeń nienależnie pobranych - wpłaty od budżetów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: <ul style="list-style-type: none"> - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego). 	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.	
Symbol i nazwa konta	226 - Długoterminowe należności budżetowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - długoterminowe należności , w korespondencji z kontem 840, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według podatników w księgowości zobowiązań.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

Symbol i nazwa konta	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych (np. z tytułu dokonanych korekt uprzednich naliczeń), - należności z wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego, - spłata i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - naliczone należności tytułu inkasa składek, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu składek, - spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. 	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	

Symbol i nazwa konta	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki 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. Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennych kartotek wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. z 2013 r. Dz. U. poz. 330) oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	
Symbol i nazwa konta	234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników (np. ryczałty za używanie samochodu prywatnego lub narzędzi do celów służbowych), - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów, sprzętu, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	- Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według poszczególnych pracowników.	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	
Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia, - spłata i zmniejszenie zobowiązań, - spłata zobowiązań wobec banku z tytułu naliczonych odsetek, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensata nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowego uznania rachunku bankowego. 	<ul style="list-style-type: none"> - powstałe zobowiązania, - spłata i zmniejszenie należności i roszczeń, - naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

Symbol i nazwa konta	245 – Wpływy do wyjaśnienia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.	- kwoty niewyjaśnionych wpłat
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, od których wpłynęły niewyjaśnione wpłaty	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	
Symbol i nazwa konta	290 - Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych do ściągnięcia. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2,” - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami zespołu „7”, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe nie będące finansowymi, - odpisy aktualizujące należności finansowe, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych podatników w księgowości zobowiązań.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.	
Zespół 3 – Materiały i towary		
Symbol i nazwa konta	300 - Rozliczenie zakupu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości materiałów, towarów w drodze, - wartości dostaw niefakturowanych. <p>Konto 300 może służyć do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego, - rozliczania kosztów zakupu zawartych w fakturach dostawców, - rozliczania opłat manipulacyjnych pobieranych przez urząd celny przy imporcie, - rozliczania niedoborów szkód i nadwyżek w transporcie, - ujmowania reklamacji (sprostowań) dotyczących faktur dostawców. <p>Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.</p> <p>Na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - faktury dostawców łącznie z naliczonym podatkiem VAT oraz rachunki (w przypadku dostawców zagranicznych dodatkowo cło i inne obciążenia wg dowodu SAD), - przedawnione zobowiązania za dostawy niefakturowane. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość przyjętych dostaw i usług, - spisanie przedawnionych dostaw w drodze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie dostaw i usług niefakturowanych (oddzielnie materiałów i towarów), - ustalenie dostaw w drodze. 	
Uwagi	<p>Na koncie tym ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyłącznie stan dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec roku mających istotny wpływ na wynik finansowy jednostki . <p>Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.</p>	

Symbol i nazwa konta	310 - Materiały	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.</p> <p>Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte.</p>	
Uwagi	<p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>	

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Symbol i nazwa konta	400 - Amortyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 400 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych , od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - naliczone odpisy amortyzacyjne, - ze znakiem ujemnym zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Naliczenie amortyzacji dokonuje się jednorazowo na koniec roku . Tabele amortyzacyjne sporządza się za pomocą programu komputerowego.
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji . Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Symbol i nazwa konta	401 – Zużycie materiałów i energii	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii . Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesiony koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, - ze znakiem ujemnym zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii,	- przeniesienie kosztów zużycia materiałów i energii na wynik finansowy.
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	402 – Usługi obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej.	
	Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty usług obcych - ze znakiem ujemnym zmniejszenie kosztów usług obcych,	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Symbol i nazwa konta	403 – Podatki i opłaty	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.	
	Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujemnie się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty podatków i opłat, -ze znakiem ujemnym zmniejszenie poniesionych kosztów.	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	404 – Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowe 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 koncie 404 „Wynagrodzenia ” ujemnie się:	
	Wn	Ma

	<p>- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac),</p> <p>-ze znakiem ujemnym zmniejszenie poniesionych kosztów płac (w tym refundacja PUP)</p>	<p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207, ze zm.).</p> <p>Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).</p>	
Uwagi	<p>Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	
Symbol i nazwa konta	405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<p>- ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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.</p> <p>-ze znakiem ujemnym zmniejszenie kosztów w tym refundacja z PUP</p>	<p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207, ze zm.).</p> <p>Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).</p>	
Uwagi	<p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

Symbol i nazwa konta	409 – Pozostałe koszty rodzajowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych	
	Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów , -ze znakiem ujemnym zmniejszenie poniesionych kosztów.	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	490 - Rozliczenie kosztów	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia: - kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie ich poniesienia ujęte były na koncie 400 – 409 w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, - zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów, - rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	a) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, w korespondencji z kontem 640, b) przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy.	a) koszty do rozliczenia w czasie, w korespondencji z kontem 640, b) przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Wprowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu kontroli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych.				
Uwagi	Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.				
Symbol i nazwa konta	640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- 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.</td> <td>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- 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.	- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.
Wn	Ma				
- 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.	- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.				
Uwagi	Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.				

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania	
Symbol i nazwa konta	720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat, - przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według pozycji planu finansowego.</p> <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy (ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy ujmowane w ewidencji „budżetu”) ujmuje się na podstawie poleceń księgowych sporządzanych z rejestru „Budżet” zbiorczo na koniec miesiąca w korespondencji z kontem 800.</p> <p>Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie ewidencji podatkowej. Dochody nieprzypisane ujmowane są na koncie 720 wg wpływów do kasy lub na rachunek bankowy.</p>	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720), <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p>	
Symbol i nazwa konta	750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, - przychody z udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielanych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki bankowe, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności (poza podatkowymi) - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie),

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki. Ewidencję prowadzi się wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potrzeb sprawozdawczości i potrzeb deklaracji podatkowych. <p>Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych . Dochody nieprzypisane ujmowane są na koncie 750 wg wpływów do kasy lub na rachunek bankowy.</p>
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750), <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>

Symbol i nazwa konta	751- Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji finansowych Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, kredytów i pożyczek, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. - 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań , ewidencję prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potrzeb sprawozdawczości i potrzeb deklaracji podatkowych. 	
	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta .</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>	
Symbol i nazwa konta	760 - Pozostałe przychody operacyjne	

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.	
	Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - pozostałe przychody operacyjne np. otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535, ze zm.) - dotyczy podatników podatku od towarów i usług, - VAT należny przekazany do urzędu skarbowego zmniejsza dochody, - potrzeb sprawozdawczości i potrzeb deklaracji podatkowych. 	
	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.	

Symbol i nazwa konta	761 – Pozostałe koszty operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; - kary, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, - odpisy aktualizujące od należności, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe. 	<ul style="list-style-type: none"> - w końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według: potrzeb sprawozdawczości i potrzeb deklaracji podatkowych.
Uwagi	Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda, jest przenoszone na konto 860.

Symbol i nazwa konta	770 - Zyski nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	
	Na koncie 770 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 860.	- przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych, - korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.
Uwagi	Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	771 - Straty nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 koncie 771 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- poniesione straty nadzwyczajne, - w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 860.
Uwagi	Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.	

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	
Symbol i nazwa konta	800 - Fundusz jednostki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie na koniec m ca zrealizowanych dochodów z rejestru organu w korespondencji z kontem 720, 750. - przeksięgowanie na koniec roku, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie na koniec roku na podstawie sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, - aktywów trwałych i obrotowych. 	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	
Symbol i nazwa konta	810 – Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych, - dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Na koncie 810 ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji, - równowartość wykorzystanych lub rozliczonych dotacji udzielonych z budżetu. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: rodzaju dotacji.	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. 	<ul style="list-style-type: none"> - utworzenie i zwiększenie rezerwy, - zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. 	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Symbol i nazwa konta	851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz.335 ze zm.). 	<ul style="list-style-type: none"> - naliczenie ZFŚS, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. 	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

Symbol i nazwa konta	860 - Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki .</p> <p>Na koncie 860 ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409; - zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń między-okresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 , - wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760, - pozostałe koszty finansowe w korespondencji z kontem 751, - pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, - strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800. 	<p>w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń między-okresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, - dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej w korespondencji z kontem 740, - zyski nadzwyczajne, w korespondencji z kontem 770, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	094- Środki trwałe obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 094 służy do ewidencji środków trwałych przekazanych do użytkowania lub otrzymanych w użytkowanie od innych jednostek. Na koncie 094 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- równowartość otrzymanych środków trwałych przekazanych do użytkowania.	- równowartość zwróconych środków trwałych przekazanych do użytkowania.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 094 jest prowadzona w księgach inwentarzowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622, ze zm.)	
Uwagi	Konto 094 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych przekazanych do użytkowania w wartości początkowej.	

Symbol i nazwa konta	940- Wydatki sołeckie	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 940 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków przez sołectwa i komitety osiedlowe Na koncie 940 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- przekięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku	- wartość zrealizowanych wydatków
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 940 jest prowadzona wg sołectw i Komitetów Osiedlowych	
Uwagi	Konto 940 nie wykazuje salda na koniec roku	

Symbol i nazwa konta	975- Wydatki strukturalne
-----------------------------	----------------------------------

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Na koncie 975 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych	- Przeksięgowanie wydatków strukturalnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 975 jest prowadzona wg klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rozporządzeniem Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255.)	
Uwagi	Konto 975 nie wykazuje salda na koniec roku	
Symbol i nazwa konta	976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 976 jest prowadzona wg pozycji sprawozdania finansowego i jednostki.	
Uwagi	Konto 976 nie wykazuje salda na koniec roku	
Symbol i nazwa konta	980 Plan finansowy wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany,	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.				
Uwagi	Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.				
Symbol i nazwa konta- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 981 ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,</td> <td>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Wn	Ma				
- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	- Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.				
Uwagi	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.				
Symbol i nazwa konta- 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów z tytuł podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- przypis w wysokości należności do pobrania,</td> <td>- wpłaty kwot pobranych, - odpisanie należności przypisanych inkasentom do pobrania, ale niepobranych.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- przypis w wysokości należności do pobrania,	- wpłaty kwot pobranych, - odpisanie należności przypisanych inkasentom do pobrania, ale niepobranych.
Wn	Ma				
- przypis w wysokości należności do pobrania,	- wpłaty kwot pobranych, - odpisanie należności przypisanych inkasentom do pobrania, ale niepobranych.				

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	- Ewidencja szczegółowa do konta 991 jest prowadzona wg inkasentów w szczególowości pozwalającej na ustalenie kwot należnych od każdego inkasenta w księgowości zobowiązań.				
Symbol i nazwa konta	994 - Zabezpieczenia, poręczenia, weksle				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994 służy do ewidencji prawnego zabezpieczenia realizacji przez Gminę zadań inwestycyjnych realizowanych przy udziale środków funduszy pomocowych oraz udzielonych poręczeń.				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> a) rodzaju zabezpieczeń i zadań do których ich udzielono, b) według rodzaju poręczeń 				
Symbol i nazwa konta	998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. 				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: <ul style="list-style-type: none"> - planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, - planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. - z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.). Zapisów na koncie 998 dokonuje się na koniec każdego miesiąca.				
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.				
Symbol i nazwa konta	999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat				

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na koncie 999, „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, - plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. 	<ul style="list-style-type: none"> - wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających - wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych, - zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat, - z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.). 	
Uwagi	<p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>	

Sporządził:

Zatwierdził: