

ZARZĄDZENIE NR 2/19
BURMISTRZA KRUSZWICY

z dnia 3 stycznia 2019 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395, poz. 398, poz. 650, poz. 1629, poz. 2212, poz. 2244), § 19 ust. 2 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 i 2018 r. poz. 2471) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr XXIV/03 Burmistrza Kruszwicy z dnia 24 października 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych zmienionego: zarządzeniem Nr 1/05 z dnia 4 stycznia 2005 r., zarządzeniem Nr 25a/05 z dnia 2 sierpnia 2005 r., zarządzeniem Nr 19/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r., zarządzeniem Nr 24a/08 z dnia 15 października 2008 r., zarządzeniem Nr 1/09 z dnia 19 stycznia 2009 r., zarządzeniem Nr 3a/09 z dnia 1 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 3a/10 z dnia 21 kwietnia 2010 r., zarządzeniem Nr 4a/10 z dnia 12 sierpnia 2010 r., zarządzeniem Nr 6a/10 z dnia 5 października 2010 r., zarządzeniem Nr 10/10 z dnia 20 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 11/10 z dnia 29 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 43/12 z dnia 29 czerwca 2012 r., zarządzeniem Nr 80/13 z dnia 28 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 18/14 z dnia 28 lutego 2014 r., zarządzeniem Nr 61a/14 z dnia 21 lipca 2014 r., zarządzeniem Nr 80/14 z dnia 16 września 2014 r., zarządzeniem Nr 99/14 z dnia 23 października 2014 r., zarządzeniem Nr 123/15 z dnia 30 grudnia 2015 r., zarządzeniem Nr 64/16 z dnia 30 czerwca 2016 r., zarządzeniem Nr 101/16 z dnia 29 września 2016 r., zarządzeniem Nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 r., zarządzeniem Nr 86/17 z dnia 29 września 2017 r., zarządzeniem Nr 2/18 z dnia 2 stycznia 2018 r., zarządzeniem Nr 74/18 z dnia 10 lipca 2018 r., zarządzeniem Nr 131/18 z dnia 29 listopada 2018 r., zarządzeniem Nr 145/18 z dnia 31 grudnia 2018 r., zmienia się w §1, który otrzymuje brzmienie:

„1. Wprowadza się:

- 1) instrukcję kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 1;
- 2) jednolite zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 2;
- 3) zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kruszwica jako organu finansowego zgodnie z załącznikiem Nr 3;
- 4) zakładowy plan kont dla budżetu jednostkowego Urzędu Miejskiego w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 3a, będącym załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 5) instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz zasady rachunkowości i plan kont do prowadzenia tejże ewidencji w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 3b;
- 6) instrukcję zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 4;
- 7) instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kruszwicy zgodnie z załącznikiem Nr 5;
- 8) dla projektu pn. „Przebudowa ulicy Kolegiackiej, Kujawskiej i Wiejskiej w Kruszwicy-I etap” Nr RPKP.01.01.00-04-024/08 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 7;

- 9) dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Kruszwicy” Nr RPKP.02.03.00-04-015/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 8;
- 10) dla projektu pn. „Goplańskie dziedzictwo kulturowe i przyrodnicze Kruszwicy bazą dla turystyki, rekreacji, edukacji i sportu” Nr RPKP.06.01.00-04-002/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 9;
- 11) dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Grodzitwo etap I” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy Nr PRW.I.6011-51-70/09 00059-6921-UM0200051/09 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 10;
- 12) dla projektu pn. „Budowa świetlicy w Kobylnikach wraz z zagospodarowaniem terenu” Nr umowy PRW I.6018-13-276/10 00046-6930-UM0200013/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 11;
- 13) dla projektu pn. „Przebudowa ścieżki rowerowej z centrum wsi Chełmce do świetlicy wiejskiej i Chełmiczek wraz z zagospodarowaniem terenu przed świetlicą” umowa Nr PRW.I-3040-UE-1004/2009 00092-6922-UM0200066/09 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 12;
- 14) dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Cicha-ul. Kujawska w Kruszwicy” umowa Nr WPW.I.3043-1-55-556/2010 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 13;
- 15) dla projektu pn. „Rewitalizacja starej części miasta w Kruszwicy-etap I” umowa Nr WP-II-W.433.7.4.2013 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 14;
- 16) dla projektu pn. „Odnowa wsi Bachorce poprzez budowę małej architektury wraz z budową chodników i przebudową zatoki autobusowej” Nr umowy WS-I-W.052.9.7.311.2013 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 15;
- 17) dla projektu pn. „Remont świetlic znajdujących się na obszarach wiejskich Gminy Kruszwica” Nr umowy WS-I-W.052.9.57.740.2013 00097-6930-UM0230057/13 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 16;
- 18) dla projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Brześciu wraz z zagospodarowaniem terenu” Nr umowy WS-I-W.052.9.127.368.2013 00041-6930-UM0230127/13 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 17;
- 19) dla projektu pn. „Rozbudowa istniejącego placu zabaw o elementy małej infrastruktury na Półwyspie Rzępowskim w Kruszwicy” Nr umowy WS-I-W.052.8.724.581.2013 00491-6930-UM0240724/13 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 18;
- 20) dla projektu pn. „Rewitalizacja starej części miasta w Kruszwicy-etap II” umowa Nr WP-II-W.433.7.18.2014 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 19;
- 21) dla projektu pn. „Budowa hali sportowo-rekreacyjnej na terenie wsi Wola Wapowska” współfinansowanego na podstawie umowy nr WS-I-W.052.9.22.741.2014 00062-6930-UM0230022/14 z dnia 15 września 2014 roku z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 20;

- 22) dla projektu „Wykonanie ekspozycji multimedialnej pn. „Skarby Kruszwicy” na potrzeby promocji lokalnego dziedzictwa kulturowego i historycznego” zgodnie z załącznikiem Nr 21;”.
- 23) dla projektu „Zabezpieczenie oraz promocja lokalnego dziedzictwa krajobrazowego i przyrodniczego poprzez budowę stancyi wodnej, znajdującej się nad Jeziorem Gopło w Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy nr WS-I-W.052.8.146.918.2014 00190-6930-UM0240146/14 z dnia 21 października 2014 roku z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 22;
- 24) dla projektu „Przebudowa drogi dojazdowej do pól w miejscowości Grodzitwo” współfinansowanego na podstawie umowy 00097-65151-UM-0200088/16 z dnia 25 maja 2016 z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 23;
- 25) dla projektu „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Kruszwica na lata 2015-2023” współfinansowanego na podstawie umowy UM.RR.052.1.133.2016 z dnia 28 września 2016 z Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 24;
- 26) dla projektu „Budowa placów zabaw i siłowni zewnętrznych w ramach ścieżki rekreacyjno-turystycznej na terenie Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy Nr 00071-6935-UM0210166/17 z dnia 1 września 2017 z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 25;
- 27) dla projektu „Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy umowa Nr WP-II-C.433.3.4.2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 26;
- 28) dla projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kruszwica-świątlica w Kruszwicy” współfinansowanego na podstawie umowy NR WP-II-D.433.3.9.2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 27;
- 29) dla projektu „Wzrost ożywienia społeczno-gospodarczego na obszarze rewitalizowanym Kruszwicy poprzez przebudowę budynku CKiS w Kruszwicy oraz zagospodarowanie przyległej przestrzeni miejskiej” współfinansowanego na podstawie umowy Nr WP-II-C.433.6.32.2018 z dnia 22 października 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 28;
- 30) dla projektu „Przebudowa boisk sportowo-rekreacyjnych w Chełmcach i Polanowicach” współfinansowanego na podstawie umowy Nr WP-II-C.433.7.9.2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z załącznikiem Nr 29.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

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 2018 r., poz.395 z póź. zm.).
2. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 i z 2018 r. poz.2471) wydanego na podstawie art.40 ust.4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 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	Środki trwałe	Wg wydzielonych rejestrów
	011-1-1	Środki trwałe-grunty	
	011-1-2	Grunty	
	011-1-3	Użytkowanie oddane w użytkowanie wieczyste	
	011-2	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	
	011-3	Środki trwałe – budynki	
	011-4	Środki trwałe-Urządzenia techniczne	
	011-5	Środki trwałe-środki transportowe	
013	011-5	Inne środki trwałe	
		Pozostałe środki trwałe	
	013-1	Wypożyczenie –Referat Robót Publicznych	
	013-2	Wypożyczenie OSP	
	013-3	Wypożyczenie Profilaktyka AA,	
	013-4	Wypożyczenie Świetlica Kobylniki	
	013-5	Wypożyczenie Kultura, Świetlice	
	013-6	Wypożyczenie Urząd Miejski	
	013-7	Wypożyczenie USC i Ew. Ludności	
	013-8	Wypożyczenie Rada Miejska	
	013-9	Wypożyczenie Gospodarka Mieszkaniowa	
	013-10	Wypożyczenie ŚDS	
015	013-11	Wypożyczenie Świetlica Brześć	
	013-12	Wypożyczenie- Referat Planowania, Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych	
	013-...		
020	015-..	Mienie zlikwidowanych jednostek	
		Mienie zlikwidowanych jednostek (wg jednostek)	
020		Wartości niematerialne i prawne	
	020-11	Licencje amortyzowane jednorazowo	
	020-12	Licencje amortyzowane w czasie	

030	020-13	Wideoprezentacje, filmy	Analityka wg zadań inwestycyjnych i środków trwałych
		Długoterminowe aktywa finansowe	
071	030-1	Długoterminowe aktywa finansowe -BS Kruszwica	
	030-2	Długoterminowe aktywa finansowe – Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o w Kruszwicy	
		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	071-1	Umorzenie prawa wieczystego użytkowania	
	071-2	Umorzenie budynki	
	071-3	Umorzenie urządzenia techniczne	
	071-4	Umorzenie środki transportowe	
	071-5	Umorzenie Inne środki trwałe	
	071-12	Umorzenie licencje powyżej 3,5 tys.	
	071-13	Umorzenie wideoprezentacje, filmy	
072	071-..	Umorzenie	
		Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
	072-1	Umorzenie –Referat Robót Publicznych	
	072-2	Umorzenie OSP	
	072-3	Umorzenie Profilaktyka AA,	
	072-4	Umorzenie Świetlica Kobylniki	
	072-5	Umorzenie Kultura, Świetlice	
	072-6	Umorzenie Urząd Miejski	
	072-7	Umorzenie USC i Ew. Ludności	
	072-8	Umorzenie Rada Miejska	
073	072-9	Umorzenie Gospodarka Mieszkaniowa	
	072-10	Umorzenie ŚDS	
	072-11	Umorzenie Świetlica Brześć	
	072-12	Umorzenie-Referat Planowania, Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych	
	072-111	Umorzenie licencje poniżej 3,5 tys.	
		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
	073-...	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	
	080-....	Inwestycje wg poszczególnych środków trwałych	
101	101-1	Kasa (wg katalogów i kasjerów) Kasa M. Siudzińska	
	101-1-1	Kasa Wydatki -M. Siudzińska	
	101-1-2	Kasa Dochody M. Siudzińska	
	101-1-3	Kasa R-K ZFŚŚ M. Siudzińska	
	101-1-4	Kasa R-K Kaucje M. Siudzińska	
	101-1-5	Kasa Opłata Odpady-M.Siudzińska	
	101-2	Kasa M. Gotowała	

130	101-2-1	Kasa Wydatki -M. Gotowała	Wg rejestrów
	101-2-2	Kasa Dochody M. Gotowała	
	101-2-3	Kasa R-K ZFŚŚ M. Gotowała	
	101-2-4	Kasa R-K Kaucje M. Gotowała	
	101-2-5	Kasa Opłata Odpady-M.Gotowała	
	101-2-6	Kasa walutowa M.Gotowała	
	101-3	Kasa Kubś Katarzyna	
	101-3-1	Kasa Wydatki Kubś Katarzyna	
	101-3-2	Kasa Dochody Kubś Katarzyna	
	101-3-3	Kasa R-K ZFŚŚ Kubś Katarzyna	
	101-3-4	Kasa R-K Kaucje Kubś Katarzyna	
	101-3-5	Kasa Opłata Odpady Kubś Katarzyna	
	101-4	Kasa Ławniczak Magdalena	
	101-4-1	Kasa Wydatki Ławniczak Magdalena	
	101-4-2	Kasa Dochody Ławniczak Magdalena	
	101-4-3	Kasa R-K ZFŚŚ Ławniczak Magdalena	
	101-4-4	Kasa R-K Kaucje Ławniczak Magdalena	
	101-4-5	Kasa Opłata Odpady Ławniczak Magdalena	
		Rachunek bieżący jednostki	
	130-1-1	Rachunek bieżący-wydatki	
	130-1-2	Rachunek bieżący -MGOPS-zwrot zasiłków	
	130-2-1	Rachunek bieżący-dochody UM	
	130-2-2	Rachunek bieżący dochody UM (VAT od wpłat)	
	130-2-3	Rachunek bieżący dochody UM (VAT odwrócony)	
	130-2-4	Rachunek bieżący VAT dochody czynszowe	
	130-3-1	Rachunek bieżący dochody-Opłata za gospodarowanie odpadami	
	130-4-1	Rachunek bieżący –informacje adresowe	
135		Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia	Analityka wg rodzaju funduszu
	135-1	Rachunek -Fundusz Socjalny	
	135-2	Rachunek Środków Funduszu Pracy	
	135-3	Rachunek Fundusz Pracy-Asystent Rodziny	
139		Inne rachunki bankowe	
	139-1	Inne rachunki kaucje	
	139-2	Gmina- rozliczenia z tytułu VAT	
	139-3	VAT rozliczenia z tytułu VAT	
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	
	140-1	Inne środki pieniężne	
141		Środki pieniężne w drodze	
	141-1	Środki pieniężne w drodze (Siudzińska)	
	141-1-1	Środki pieniężne w drodze-Wydatki	
	141-1-2	Środki w drodze –Dochody	
	141-1-3	Środki w drodze ZFŚŚ	
	141-1-4	Środki pieniężne w drodze R-K Kaucje	
	141-1-5	Środki pieniężne w drodze –odpady	

	141-2 141-2-1 141-2-2 141-2-3 141-2-4 141-2-5 141-2-... 141-3 141-3-1 141-3-2 141-3-3 141-3-4 141-3-5 141-4 141-4-1 141-5 141-5-1 141-5-2 141-5-3 141-5-4 141-5-5	Środki pieniężne w drodze (Gotowała) Środki pieniężne w drodze-Wydatki Środki w drodze –Dochody (Gotowała) Środki w drodze ZFŚS (Gotowała) Środki pieniężne w drodze R-K Kaucje Środki pieniężne w drodze (Gotowała) odpady Środki pieniężne w drodze Środki pieniężne w drodze (Kubś) Środki pieniężne w drodze wydatki(Kubś) Środki w drodze –Dochody (Kubś) Środki w drodze ZFŚS (Kubś) Środki pieniężne w drodze R-K Kaucje (Kubś) Środki pieniężne w drodze –odpady (Kubś) Środki pieniężne w drodze (rozliczenia między rejestrami) Środki pieniężne w drodze (rozliczenia między rejestrami) Środki pieniężne w drodze (Ławniczak) Środki pieniężne w drodze wydatki(Ławniczak) Środki w drodze –Dochody (Ławniczak) Środki w drodze ZFŚS (Ławniczak) Środki pieniężne w drodze R-K Kaucje (Ławniczak) Środki pieniężne w drodze –odpady (Ławniczak)	
201	201-.....	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- ewidencja analityczna prowadzona wg kontrahentów	
221	221-1-1 221-1-2 221-1-3 221-1-4 221-1-5 221-1-6 221-1-7 221-1-8 221-1-9 221-1-10 221-1-11 221-1-12 221-1-13 221-1-14 221-1-.. 221-2017-1 221-2017-2 221-2017-3 221-.....	Należności z tytułu dochodów budżetowych Należności z tytułu dochodów budżet. Należności z tytułu dochodów-nadpłaty Należności budżetowe –VAT od wpłat Należności budżetowe -VAT od nadpłat Należności budżetowe -VAT należny Należności budżetowe- Nadpłaty z tyt. VAT Należności budżetowe- VAT zaokrąglenia Należności budżetowe -przypis ORGAN Należności budżetowe -Gmina Jeziora Wielkie Należności budżetowe -UM Strzelno Należności budżetowe- UG Inowrocław Należności budżetowe- UM Inowrocław Należności budżetowe- UM Bydgoszcz Należności długoterminowe Należności długoterminowe UM-2017r Należności długoterminowe PK-2017.r Należności długoterminowe 2017/VAT Należności długoterminowe -.....	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	Rozliczenie dochodów budżetowych Rozliczenie dochodów budżet	Wg rejestrów
	222-1-2	Rozliczenie dochodów-informacje adresowe	
	222-1-3	Rozliczenie dochodów-unijne	
	222-...-		
223	223-1	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych	Wg rejestrów
	223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych - niewygasające	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
	224-1	Centrum Kultury i Sportu Ziemowit	
	224-2	Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna	
	224-...	Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych – wg klubów, stowarzyszeń, instytucji, jednostek otrzymujących dotacje	
225		Rozrachunki z budżetami	
	225-1	Podatek od wynagrodzeń	
	225-2	Rozliczenia z K-P UW z tytułu zwrotu zasiłków	
	225-3	Rozrachunki z Budżetem Państwa	
	225-3-1	VAT należny od sprzedaży dzierżawy	
	225-3-2	VAT należny od sprzedaży czynsze	
	225-4	VAT naliczony- zakupy	
	225-4-1	VAT-odliczenie w bieżącym miesiącu	
	225-4-2	VAT-od środków trwałych	
	225-4-3	VAT –odliczenie w następnym miesiącu	
	225-5	VAT wg deklaracji Rozliczenie z Urzędem skarbowym	
	225-6	VAT odwrócony	
	225-7	Informacje adresowe	
	225-...		
226		Długoterminowe należności budżetowe	
	226-2-	Długoterminowe należności wg lat	
	226-2-6	Długoterminowe należności 2017	
	226-2-7	Długoterminowe należności 2018	
	226-2-8	Długoterminowe należności 2019	
	226-2-9	Długoterminowe należności 2020	
	226-2-...	Długoterminowe należności	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
	229-1	Ubezpieczenia zdrowotne 1,25%	
	229-2	Ubezpieczenia zdrowotne 7,75%	
	229-3	Składki ZUS (Pracownik, Pracodawca)	
	229-4	Fundusz Pracy- Składki	
	229-5	PFRON- Wpłaty	
	229-6	Fundusz Emerytur Pomostowych	
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	

234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
	234-.....	Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg nazwisk	
240		Pozostałe rozrachunki	
	240-1	Pozostałe rozrachunki (rej Dochody)	
	240-1-1	Pozostałe rozrachunki –rozliczenia między rejestrami, korekty bankowe	
	240-1-2	Pozostałe Rozrachunki Przedsiębiorstwo komunalne	
	240-1-3	Pozostałe rozrachunki PK rozl. z lat ubiegłych	
	240-1-4	Pozostałe Rozrachunki P.P.H FLORIN	
	240-1-5	Pozostałe rozrachunki informacje adresowe	
	240-2	Pozostałe rozrachunki (rej. Wydatki, FP, rej. MGOPS- zwrot zasiłków, rej. Unijne)	
	240-2-1	PZU	
	240-2-2	PKZP	
	240-2-3	Pożyczki mieszkaniowe	
	240-2-4	Fundusze pośmiertne	
	240-2-5	Zajęcia wynagrodzeń	
	240-2-6	PZU opieka medyczna	
	240-2-7	Inne Potrącenia	
	240-2-8	Nationale Nederlanden- ubezpieczenia pracow.	
	240-2-9	Akcyza	
	240-2-10	Kapitalizacja odsetek	
	240-2-11	Wpłaty do KPUW	
	240-2-12	Sprawy do wyjaśnienia	
	240-2-13	Rozliczenie niedoborów	
	240-2-14	Rozliczenie nadwyżek	
	240-2-15	Przeniesienia między rejestrami	
	240-2-17	Allianz- ubezpieczenia majątkowe	
	240-2-18	Azbest	
	240-2-50	Ryczałty sołeckie	
	240-2-51	Diety radnych	
	240-100-1	Kaucje jednorazowe	
	240-100-2	Kaucje odsetki	
	240-...-1	Kaucje wg kontrahentów długoterminowe	
	240-...-2	Odsetki bankowe od kaucji długoterminowych	
	240/.....	Pozostałe rozrachunki wg kontrahentów	
241		VAT cząstkowa deklaracja -Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-1	UMK-Rozliczenia z tytułu VAT Urząd Miejski	
	241-2	UMK regulacja VAT	
	241-3	ZOiW- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-4	ŚDS- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-5	SPCH- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-6	SPP- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-7	SPR- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-8	SPSW- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-9	SPWW- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-10	G3B- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-11	ZSS- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-12	ZSO- Rozliczenia z tytułu VAT	
	241-...		

245		Wpływy do wyjaśnienia	
	245/..	Wpływy do wyjaśnienia wg kontrahentów	
290		Odpisy aktualizujące należności	
	290-.....	Odpisy aktualizujące należności wg klasyfikacji §dochodów	
	290-31	Odpisy aktualizujące należności podatek nieruchomości (§31)	
	290-32	Odpisy aktualizujące należności podatek rolny (§32)	
300		Rozliczenie zakupu	
	300-1	Rozliczenie zakupu	
	300-2	Rozliczenie zakupu-nadpłaty	
310		Materiały	
	310	Materiały	
400		Amortyzacja	Wg§ klasyfikacji wydatków
	400	Amortyzacja	
401		Zużycie materiałów i energii	
	401	Zużycie materiałów i energii (§ 421,422, 423, 424,426)	
402		Usługi obce	
	402	Usługi obce (§427, 428, 430,433, 434,436, 438, 439, 440)	
403		Podatki i opłaty	
	403	Podatki i opłaty (§ 414,447, 448, 449, 450, 451, 452, 453)	
404		Wynagrodzenia	
	404	Wynagrodzenia (§ 401, 404, 410, 417, 409)	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (§ 302, 411,412,444, 470,478)	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	
	409	Pozostałe koszty rodzajowe (§413, 419, 441, 443)	
410		Inne świadczenia finansowane z budżetu	
	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu (§300, 302-odprawy pośmiertne, 303, 304, 311, 321, 324,)	
411		Pozostałe obciążenia	
	411	Pozostałe obciążenia (§ 285, 291, 297)	

640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	640-...	Rozliczenie międzyokresowe kosztów	
720	720- 1-1 720-1-2 720-1-3 720-1-4 720-....	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Przychody z tytułu dochodów budżetowych Przychody z tytułu dochodów budżet. opłaty Przychody Urzędu z rachunku Budżetu Organ –dotacje od innych jst	księgowane wg podziałek klasyfikacyjnych i rejestrów
750	750-1 750-1-1 750-1-2 750-2 750-3 750-4 750-....	Przychody finansowe Przychody finansowe -odsetki Przychody finansowe -odsetki dzierżawy Przychody finansowe -odsetki opłaty Przychody finansowe –odsetki organ Przychody finansowe -Dywidenda Przychody finansowe – odsetki odpady	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	761-1 761-2 761-3 761-4 761-...	Pozostałe koszty operacyjne Pozostałe koszty operacyjne Pozostałe koszty operacyjne-zwrot dotacji Pozostałe koszty operacyjne –umorzenia VAT Pozostałe koszty operacyjne-umorzenia zwiększenie odpisu Pozostałe koszty operacyjne-odpisy aktualizujące wg §dochodów	
800	800-1 800-2 800-3 800-4 800-5	Fundusz jednostki Fundusz jednostki Fundusz środków trwałych Fundusz-otrzymane nieodpłatnie Fundusz-ujawnione w trakcie inwentaryzacji Fundusz jednostki- dochody	Wg rejestrów

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

092	092-1	Grunty otrzymane w użytkowanie wieczyste Grunty otrzymane w użytkowanie wieczystym	
093	093-1 093-2 093-3 093-4 093-4-1 093-4-2 093-4-3 093-4-4 093-4-5 093-4-6 093-5	Środki trwałe przekazane do użytkowania Oddane do użytkowania Przedsiębiorstwu Komunalnemu w Kruszwicy Oddane do użytkowania CKiS ZIEMOWIT w Kruszwicy Oddane do użytkowania MGBP w Kruszwicy Oddane do użytkowania OSP Oddane do użytkowania OSP Rusinowo Oddane do użytkowania OSP Wróble Oddane do użytkowania OSP Kruszwica Oddane do użytkowania OSP Chełmce Oddane do użytkowania OSP Ostrówek Oddane do użytkowania OSP Witowice	
094	094-1 094-2	Środki trwałe obce (przyjęte do użytkowania) Sprzęt Obrony Cywilnej UW Bydgoszcz Przyjęte do użytkowania od MSW	
940	940-...	Rozliczenia sołectwa i komitety osiedlowe Rozliczenia wg sołectw i komitetów osiedlowych	
976	976-....	Wzajemne rozliczenia między jednostkami Wzajemne rozliczenia między jednostkami	

980		Plan finansowy wydatków budżetowych	
	980	Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
981		Plan finansowy niewygasających wydatków	
	981	Plan finansowy niewygasających wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
991		Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	
	991-....	Wg inkasentów i rejestrów	
994		Gwarancje ubezpieczeniowe (Otrzymane i udzielone zabezpieczenia prawidłowej realizacji umów i gwarancje wniesione w innej formie niż pieniądź)	
	994-....	Wg zadania	
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
	998	Wg klasyfikacji budżetowej	
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	
	999	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	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. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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, - przyjęcie gruntów w wyniku podziału lub scalania działek - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.	- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - zdjęcie z ewidencji gruntów w wyniku podziału lub scalania działek, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej: - szczegółowa ewidencja jest prowadzona przy użyciu programu komputerowego do ewidencji środków trwałych, - ewidencja analityczna gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów prowadzona jest także przez pracownika ds. nieruchomości przy użyciu programu „Mienie”. 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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. poz. 1864)
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	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. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.	- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: 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	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 300 zł. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - 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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. poz. 1864). Książki inwentarzowe prowadzą odpowiednio: referat organizacyjny-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, referat planowania, inwestycji i funduszy zewnętrznych (uzgodnienia z syntetyką nie rzadziej niż na koniec roku).	
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	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, prawa autorskie, wideoprezentacje, itp.) Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania.	- rozchód wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - 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). Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Ponieważ na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne prowadzona ewidencja dzieli się na wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie oraz umarzane jednorazowo.	
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	Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności: - akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, traktowanych o terminie wykupu dłuższym niż rok, - innych długotrwałych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok . Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- nabycie długoterminowych aktywów finansowych, - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: 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.	- zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: 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	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. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:

	Wn	Ma
	- wyksięgowanie wartości - umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: 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.	- 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	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. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych .Na koncie 072 umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody.	- 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	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, na skutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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.	- 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	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:	
	- koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych, - zakupy środków trwałych wymagających montażu jak i zakupy środków trwałych niewymagających montażu w tym koszty nabycia gruntów.	
	Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- 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.	- wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, - wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, - wartość zaniechanych inwestycji - 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
	- wpływy gotówki, - nadwyżki kasowe.	- 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, ZFSS, kaucji, odpady) wg: - 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	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.	
	Na stronie Wn konta 130 księguje się dochody i zwroty z dochodów, natomiast na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki i zwroty wydatków.	
	Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Wpływy środków budżetowych: - 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.	- 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, - zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 223,
Zasady prowadzenia 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. z 2014r. poz. 1053, ze zm.) za wyjątkiem podatku VAT należnego i VAT naliczonego podlegającego odliczeniu.	
Uwagi	Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, funduszy celowych, którymi dysponuje jednostka, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	- 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 prowadzenia 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	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym księguje się środki pieniężne w ramach centralizacji VAT. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje, - wpływ środków pieniężnych od jednostek budżetowych wg deklaracji cząstkowych VAT, - zaokrąglenia z tytułu VAT z wydatków, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, - przekazanie podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego, - zaokrąglenia z tytułu VAT przekazywane na dochody, - 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: - sum depozytowych, - scentralizowanego rozliczenia VAT - sum na zlecenie, czeków potwierdzonych, środków obcych na inwestycje Kontem przeciwnym do konta 139 są konta 141, 240, 241, 225, na których ewidencjonuje się środki według kontrahentów, jednostek i Urzędu Skarbowego.	
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: 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: 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: -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	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. 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. Na koncie 141 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, głównie z tytułu: 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.	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, głównie z tytułu: 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	Ewidencja szczegółowa do konta 141 jest prowadzona według: - 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	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. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- 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.	- 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.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	
Symbol i nazwa konta	221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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”). Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych , - zwroty nadpłat, - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych	- 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	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów (za wyjątkiem VAT należnego) 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 2014r. poz. 1053, ze zm.). - dłużników w ewidencji księgowości podatków i opłat, - z wyodrębnieniem należności długoterminowych z podziałem na lata. Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie ewidencji podatkowej i opłat.	

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	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych . Na koncie 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	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	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. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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.	- 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” ujemne się:	
	Wn	Ma
	- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. - otrzymane zwroty w danym roku niewykorzystanych dotacji (zapis ujemny)	- 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” ujemne się:	
	Wn	Ma
	- wpłaty do budżetu w z tytułu podatków, ceł i opłat, świadczeń nienależnie pobranych, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.	- 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: - 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: - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- długoterminowe należności , w korespondencji z kontem 840, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.	- 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 podatków 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
	- 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.	- 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: - 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 - 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.	Ma - 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 prowadzona jest w programie Płace Firmy U.I INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. J z Legionowa.	
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

	- 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 narzędzi do celów służbowych), - odpisanie zobowiązań przedawnionych.	- 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	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: - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - diety wypłacane Radnym, - ryczałty sołeckie, - 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. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- 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.	- 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 - 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	241 - Pozostałe rozrachunki -rozliczenia z tytułu VAT	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 241 służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu centralizacji VAT. Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z poszczególnymi jednostkami budżetowymi w tym i urzędu z tytułu VAT. - Na koncie 241 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Vat należny wg deklaracji częściowych w korespondencji z kontem 225,	- Wpłata VAT od jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 139, - Vat naliczony wg deklaracji częściowych w korespondencji z kontem 225,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 241 prowadzi się według jednostek budżetowych	
Uwagi	Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostki budżetowej, 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: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th><th>Ma</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td> - 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”. </td><td> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe nie będące finansowymi, - odpisy aktualizujące należności finansowe, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze. </td></tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- 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”.	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe nie będące finansowymi, - odpisy aktualizujące należności finansowe, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Wn	Ma				
- 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”.	- 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	Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia: - wartości materiałów, towarów w drodze, - wartości dostaw niefakturowanych. Konto 300 może służyć do: - 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. 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. Na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” ujmuje się: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th><th>Ma</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td> - 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. </td><td> - wartość przyjętych dostaw i usług, - spisanie przedawnionych dostaw w drodze. </td></tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- 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.	- wartość przyjętych dostaw i usług, - spisanie przedawnionych dostaw w drodze.
Wn	Ma				
- 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.	- wartość przyjętych dostaw i usług, - spisanie przedawnionych dostaw w drodze.				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna zapewnić: - ustalenie dostaw i usług niefakturowanych (oddzielnie materiałów i towarów), - ustalenie dostaw w drodze.				
Uwagi	Na koncie tym ujmuje się: - wyłącznie stan dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec roku mających istotny wpływ na wynik finansowy jednostki . 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.				
Symbol i nazwa konta	310 - Materiały				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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. 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.				
Uwagi	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.				
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	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. Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- naliczone odpisy amortyzacyjne, - ze znakiem ujemnym zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych,	- 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 2014r., poz. 1053, 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 2014r., poz. 1053, 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, wpłat na PFRON, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.	
	Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje 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 2014r., poz. 1053, 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 ” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), -ze znakiem ujemnym zmniejszenie poniesionych kosztów płac (w tym refundacja PUP)	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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 2014, poz. 1053, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	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.	
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 - 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. -ze znakiem ujemnym zmniejszenie kosztów w tym refundacja z PUP	Ma - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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 2014r., poz. 1053, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	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.	
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, 410 i 411. 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, 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 2014r., poz. 1053, 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	410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń wypłacanych na rzecz osób fizycznych innych niż pracownicy urzędu	
	Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej, -diety i koszty przejazdu radnych, -nagrody , stypendia i inne świadczenia przyznane dla osób niebędących pracownikami urzędu, -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 410 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 2014r., poz. 1053, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Symbol i nazwa konta	411 – Pozostałe obciążenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów ponoszonych w stosunku do innych instytucji i organizacji	
	Na koncie 411 „Pozostałe obciążenia” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	-wpłaty na rzecz izb rolniczych -zwrot dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych , -przelewy redystrybucyjne, -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 411 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 2014r., poz. 1053, ze zm.). Nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
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” ujmuję się:	
	Wn – 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.	Ma - 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” ujmuję się:	
	Wn	Ma
	- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat, - przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	- przychody z tytułu dochodów budżetowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według pozycji planu finansowego. 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”) ujmuję się na podstawie poleceń księgowych sporządzanych z rejestru „Budżet” zbiorczo na koniec miesiąca w korespondencji z kontem 800. 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.	

Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720), Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	- 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	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: - potrzeb sprawozdawczości i potrzeb deklaracji podatkowych. 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.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750), Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.	

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

	- 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.	- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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: - potrzeb sprawozdawczości i potrzeb deklaracji podatkowych.	
	W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta . Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	
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
	- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych.	- 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 umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, ze zm.) - dotyczy podatników podatku od towarów i usług, - 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
	- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; - kary, odszkodowania za brak lokali socjalnych, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, - odpisy aktualizujące od należności, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.	- 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 przenoszony na konto 860.	
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

	- 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.	- 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, - przeksięgowania środków trwałych pomiędzy rejestrami (ze znakiem – i +) - 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: - 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: - 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
	- wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji, - równowartość wykorzystanych lub rozliczonych dotacji udzielonych z budżetu.	- 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
	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	- 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: - 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
	- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015, poz.111 ze zm.).	- 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	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - 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	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki . Na koncie 860 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w końcu roku obrotowego sumę: - poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411; - 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, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	w końcu roku obrotowego sumę: - 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, - 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	092- Grunty w użytkowaniu wieczystym	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 092 służy do ewidencji gruntów otrzymanych w użytkowanie od innych jednostek wg wartości określonych w decyzjach, aktach notarialnych jednostki przekazującej powiększone o koszty nabycia, lub wg wartości godziwej. Na koncie 092 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- równowartość otrzymanych gruntów do użytkowania. -równowartość podziału gruntów	- równowartość zbycia gruntów -równowartość zwróconych gruntów otrzymanych do użytkowania. -równowartość podziału gruntów otrzymanych do użytkowania
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 092 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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. poz. 1864).	

Symbol i nazwa konta	093- Środki trwałe przekazane i przyjęte do używania	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 093 służy do ewidencji środków trwałych przekazanych do użytkowania lub otrzymanych w użytkowanie od innych jednostek. Na koncie 093 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- równowartość otrzymanych środków trwałych do użytkowania. --równowartość zwróconych środków trwałych przekazanych do użytkowania.	- równowartość środków trwałych przekazanych do użytkowania -równowartość zwróconych środków trwałych otrzymanych do użytkowania.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 093 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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. poz. 1864).	

Symbol i nazwa konta	094- Środki trwałe obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 094 służy do ewidencji środków trwałych obcych Na koncie 094 ujmuje się	
	Wn	Ma
	- równowartość otrzymanych środków trwałych.	- równowartość zwróconych środków trwałych
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 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. poz. 1864)	
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
	- przeksięgowanie 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	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 981ujmuje się:	
	Wn	Ma
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	- 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.
	- 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.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Wn	Ma
	- przypis w wysokości należności do pobrania,	- wpłaty kwot pobranych, - odpisanie należności przypisanych inkasentom do pobrania, ale niepobranych.
	- Ewidencja szczegółowa do konta 991 jest prowadzona wg inkasentów w szczególności 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: 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:	
	Wn	Ma
	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- 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: - 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. z 2014r., poz. 1053, 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	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999, „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- 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.	- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na: - 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. z 2014r., poz. 1053, ze zm.).	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

Sporządził:

Zatwierdził: