

**Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Stąporkowie.**

**I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH**

**1. KONTA BILANSOWE**

**Zespół 0 - Majątek trwały**

- 011 - Środki trwałe
- 012 – Pozostałe środki trwałe ( UE )
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 022 - Wartości niematerialne i prawne ( UE )
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie ( inwestycje)

**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 132 - Rachunek bieżący jednostki związany z realizacją projektów UE
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136- Rachunek bieżący GPRPA
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

- 200- Rozliczenie wydatków budżetowych ( UE )
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ( UE )
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ( UE )
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ( UE )
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki

- 242 – Pozostałe rozrachunki ( UE)
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

### **Zespól 3 – Materiały i towary**

- 310 - Materiały

### **Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

### **Zespól 7 - Przychody , dochody i koszty**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

### **Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

## **2. KONTA POZABILANSOWE**

- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**II. ZASADY FUNCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA  
EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIĄZANIE Z KONTAMI  
SYNTETYCZNYMI**

<b>Konto 011 - „Środki trwałe”</b>					
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością Urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach 012,013, 014 i 015.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na koncie 011 – „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;"><b>Wn</b></th> <th style="width: 50%; text-align: center;"><b>Ma</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,</li> <li>5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.</li> </ol> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> </td> </tr> </tbody> </table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,</li> <li>5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol>
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>				
<ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,</li> <li>5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol>				
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Konta analityczne w module FK do konta 011 prowadzone są w układzie <b>011-0X</b>, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U.2010, Nr 242 poz. 1622). Prowadzony jest również podział do konta ze względu na dzienniki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie PUMA. Ewidencja ta zawiera informacje dotyczące poszczególnych środków trwałych, m.in.: wartość początkowa, wartość umorzenia, data przyjęcia do użytkowania, stopa amortyzacji, klasyfikacja, zgodnie z KŚT, komórka odpowiedzialna oraz lokalizacja.</p> <p>Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów oraz prawidłowe obliczenie umorzenia .</p>				
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>				

### **Konto 012 Pozostałe środki trwałe ( UE)**

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 012 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 013, 014 oraz 015, wydanych do używania na potrzeby działalności związanej z realizacją projektów UE które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 012 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na koncie 012 – „Pozostałe środki trwałe UE” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie,</li> <li>3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie,</li> <li>3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie,</li> <li>3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.</li> </ul>				
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Do konta 012 prowadzona jest szczegółowa ewidencja w formie dodatkowej księgi inwentarzowej – wyposażenia ( prowadzona ręcznie). Ewidencja szczegółowa w systemie FK do konta 012 prowadzona jest w podziale na realizowane projekty.</p>				
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Konto 012 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>				

### **Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”**

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 012, 014 oraz 015, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej Urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p>
--	--

	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) pozostałe środki trwale przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwale otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja w formie dodatkowej księgi inwentarzowej – wyposażenia (prowadzona ręcznie). Ewidencja szczegółowa w systemie FK do konta 013 prowadzona jest w podziale na Urząd i GPRPA lub w miarę potrzeb można zakładać inne analityki, które ułatwia prowadzenie i kontrolę nad pozostałymi środkami trwałymi.	
<b>Uwagi</b>	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

<b>Konto 014 - „Zbiory biblioteczne”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Na stronie Wn konta 014 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 014 – „Zbiory biblioteczne” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) ujmuje się zwiększenia stanu zbiorów bibliotecznych.	1) ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Do konta 014 winna być prowadzona by umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych.	
<b>Uwagi</b>	Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zbiorów bibliotecznych znajdujących się w używaniu, w wartości początkowej.	

## Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez Gminę po zlikwidowanej jednostce. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji Gminy, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób. Na koncie 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p>	
	<p><b>Wn</b></p>	<p><b>Ma</b></p>
	<p>1) wartość mienia przejętego po jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki, 2) zwiększenie wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, 3) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych Gminy.</p>	<p>1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, 2) zmniejszenie wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.</p>
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Konta analityczne prowadzone są w układzie 015-X, gdzie X oznacza zlikwidowaną jednostkę. Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji Gminy, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p>	

<b>Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 - „ Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, 2) zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.	- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie PUMA, w podziale na poszczególne rodzaje wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiającym rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich ewidencję. W Module FK można prowadzić analitykę do konta 020 , jeśli to usprawni pracę i rozliczenia zapisów księgowych.	
<b>Uwagi</b>	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

**Konto 022 – „ Wartości niematerialne i prawne UE” , przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, które mają odzwierciedlenie w zapisach księgowych na tym koncie są takie jak przy koncie 020 – „ Wartości niematerialne i prawne „**

Ewidencja szczegółowa do tego konta jest prowadzona tak jak do konta 020. Ewidencja do konta 022 winna również zapewnić podział wartości niematerialnych i prawnych na poszczególne projekty.

### **Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	Zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.	zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 030 winna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.	
<b>Uwagi</b>	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

### **Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	-zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie PUMA, w podziale na umorzenie poszczególnych składników majątku trwałego. Konta analityczne prowadzone są w następującym układzie w module FK w podziale na grupy środków trwałych.	



<b>Uwagi</b>	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
--------------	--

### **Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, -umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.	-zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych ,obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie księgi inwentarzowej prowadzonej ręcznie. W module FK mogą być prowadzone konta analityczne .	
<b>Uwagi</b>	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.	

## Konto 080 - „Środki trwałe w budowie ( inwestycje)”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie ( inwestycje)” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,</li> <li>2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,</li> <li>3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>4) koszty zakupu gotowych środków trwałych,</li> <li>5) nieodpłatne przyjęcie inwestycji.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość środków trwałych przyjętych do użytkowania,</li> <li>2) wartość wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania,</li> <li>3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,</li> <li>4) rozliczenie nakładów bez efektów w korespondencji z kontem 800.</li> </ol>
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 umożliwia m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych , źródeł finansowania inwestycji ,wydziałów odpowiedzialnych za realizowaną inwestycję</li> <li>- skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.</p>	

### **Konto 101 - „Kasa ”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.</p> <p>Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) stanu gotówki w walucie polskiej,</li> <li>2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> </ol> <p>Na koncie 101 - „Kasa ” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.	-rozchody gotówki i niedobory kasowe.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja szczegółowa konta 101 prowadzona jest w powiązaniu z odpowiednim rachunkiem bankowym dochodów i wydatków budżetowych oraz depozytów.</p>	
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie</p>	

### **Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych , z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz wpływów i zwrotów z tytułu podatków i opłat dokonywanych za pośrednictwem banku.</p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Urzędem a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia.</p> <p>Saldo Wn konta 130 w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przelane na rachunek bieżący budżetu.</p> <p>Na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p>
---	---

	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, 2) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych (w tym podatki) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem, 3) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych , 4) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym, 5) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.	1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8, 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222, 3) rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</li> <li>• zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.</li> </ul>
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące Urzędu. Ewidencja konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, realizujących poszczególne dochody i wydatki. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.	
<b>Uwagi</b>	Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunkach bieżących Urzędu.	

**Konto 132- „ Rachunek bieżący jednostki związany z realizacją projektów UE” – w ewidencji tego konta obowiązują zasady przyjęte jak przy koncie 130 . Ewidencja szczegółowa tego konta jest prowadzona w podziale na rachunki bankowe związane z realizacją projektu UE.**

<b>Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</b>			
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje Urząd.</p> <p>Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p>		
	<b>Wn</b>		
	<b>Ma</b>		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">-wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">-wypłaty środków z rachunków bankowych.</td> </tr> </table>	-wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	-wypłaty środków z rachunków bankowych.
-wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	-wypłaty środków z rachunków bankowych.		
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 135 wg rachunków umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu</p>		
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>		

<b>Konto 136 - „Rachunek bieżący GPRPA”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 136 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych GPRPA. Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Urzędem a bankiem.</p> <p>Na koncie 136 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 136 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych GPRPA.</p> <p>Na koncie 136 - „Rachunek bieżący GPRPA” ujmuje się:</p>
	<b>Wn</b>
	<b>Ma</b>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływy środków pieniężnych GPRPA w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,</li> <li>3) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności,</li> <li>4) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym,</li> <li>5) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym GPRPA w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8,</li> <li>2) okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222,</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p>	
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków GPRPA.</p>	

## Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia.</p> <p>W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) sum depozytowych (kaucje na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadia),</li> <li>2) środków obcych na inwestycje,</li> <li>3) czeków potwierdzonych,</li> <li>4) sum na zlecenie.</li> </ol> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością Urzędu a księgowością banku.</p> <p>Na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.	-wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.	
<b>Uwagi</b>	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

## Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na koncie 141 - „Środki pieniężne w drodze” księguje się środki pieniężne znajdujące się w drodze między rachunkami bankowymi a kasą Urzędu lub odwrotnie oraz będące w drodze pomiędzy rachunkami Urzędu:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-wpłaty z kasy na rachunek bankowy	-wpłaty środków pieniężnych na

	w korespondencji z kontem 101 -pobranie gotówki z banku do kasy w korespondencji z kontami 130,132,135,136,139.	rachunek bankowy w korespondencji z kontami 130,132,135,136,139, -wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy Urzędu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu), -wpłaty środków pieniężnych pobranych z banku do kasy w korespondencji z kontem 101.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa winna ułatwić ustalenie środków pieniężnych w drodze.	
<b>Uwagi</b>	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

<b>Konto 200 - „Rozliczenie wydatków budżetowych UE”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 200 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych a wydatków budżetowych związanych z realizacją poszczególnych projektów UE. Saldo konta 200 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 132. Na koncie 200 - „Rozliczenie wydatków budżetowych UE” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.	-okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 132.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa w podziale na realizowane projekty, według realizowanych wydatków.	
<b>Uwagi</b>	Konto 200 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.	



<b>Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	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” ujmują się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-należności i roszczenia, -spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych m.in. według: -podziałek klasyfikacji budżetowej, -poszczególnych kontrahentów.	
<b>Uwagi</b>	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.	

**Konta 202- „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami UE” 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 związanych z realizacją projektów UE.  
Przy dokonywaniu zapisów księgowych na koncie 202 obowiązują zasady takie jak przy koncie 201.**

## **Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

**Przyjęte zasady  
klasyfikacji  
zdarzeń**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz wpłat należności z tytułu podatków i opłat.

Na w/w koncie ewidencjonuje się rozrachunki dotyczące podatków i opłat, tj.:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich opłat które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat,
- z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot,
- wpływy do wyjaśnienia.

Na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

**Wn**

**Ma**

	<p>przypisy dochodów budżetowych i z</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przypisy należności z tytułu przypis</li> <li>- przypis dochodów budżetowych ,podatków i opłat administracyjnych, w korespondencji ze stroną Ma konta 720,</li> <li>- odsetki za zwłokę i inne należności w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 720,</li> <li>- zwroty nadpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,</li> <li>- wypłaty należnego podatnikowi oprocentowania z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,</li> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>-odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720,</li> <li>-odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720,</li> <li>-wpłaty dokonywane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze strona Wn konta 130,</li> <li>-wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101,</li> <li>-wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego , o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,</li> <li>1) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</li> <li>2) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</li> <li>3) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 226.</li> </ul>
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>	

<b>Uwagi</b>	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.
--------------	---

### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia z budżetem Gminy, z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych.	
	Na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.	-w ciągu roku budżetowego okresowe przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona zgodnie z potrzebami jednostki.	
<b>Uwagi</b>	Konto 222 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek bieżący budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu, dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

### **Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. Na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:
---	---

	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, na konto 800.	-okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona zgodnie z potrzebami jednostki.	
<b>Uwagi</b>	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.	

<b>Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 224 służy do ewidencji i rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-wartość przekazanych dotacji.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130,136.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji według podmiotów, przeznaczenia dotacji, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
<b>Uwagi</b>	Saldo Wn konta 224 oznacza wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które Urząd zalicza do dochodów budżetowych przebiegają na konto 221 na podstawie decyzji/wniosku wydziału merytorycznego.	

<b>Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków. Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.	zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetami, według klasyfikacji budżetowej w podziale na Urząd, GPRPA Projekty UE.	
<b>Uwagi</b>	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Urzędu, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.	

<b>Konto 226 - „ Długoterminowe należności budżetowe”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226 - „ Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221	- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości rat należnych na dany rok, w korespondencji z kontem 221,
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 226 winna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności zgodnie z klasyfikacją budżetową.	
<b>Uwagi</b>	Konto 226 może wykazać saldo strony Wn. Saldo Wn oznacza wartość długoterminowych należności.	

**Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i konto 230 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne UE”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 229 i konto 230 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz rozrachunków z PFRON. Na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i na koncie 230 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne UE” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-należności, -spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	-zobowiązania, -spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 i 230 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków, zgodnie z klasyfikacją budżetową.	
<b>Uwagi</b>	Konto 229 i konto 230 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.	

**Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i konto 232- - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń UE”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 231 i 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu 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” i na koncie 232 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń UE” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-wypłaty gotówkowe lub przelewy na poczet wynagrodzeń, -wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, -potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.	-zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń.

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.
<b>Uwagi</b>	Konto 231 i 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań Urzędu z tytułu wynagrodzeń.

<b>Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;"><b>Wn</b></th> <th style="width: 50%; text-align: center;"><b>Ma</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki bieżące Urzędu,</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,</li> <li>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</li> <li>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki dokonane przez pracowników w imieniu Urzędu,</li> <li>- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</li> <li>- wpływy należności od pracowników.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki bieżące Urzędu,</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,</li> <li>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</li> <li>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.</li> </ul>
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki bieżące Urzędu,</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,</li> <li>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</li> <li>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki dokonane przez pracowników w imieniu Urzędu,</li> <li>- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</li> <li>- wpływy należności od pracowników.</li> </ul>			
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.			
<b>Uwagi</b>	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.			



## Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” i konto 242- „Pozostałe rozrachunki UE”

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 240 i 242 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. Na koncie 240 i 242 ewidencjonuje się m.in. rozrachunki z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- świadczeń za prace społeczno-użyteczne</li> <li>- stypendiów</li> <li>- kaucji gwarancyjnych</li> <li>- wadów</li> <li>- rozrachunki wewnętrzne (wydatki-dochody)</li> <li>- mylnych obciążeń i uznania rachunku bankowego</li> </ul> Na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” i 242 - „Pozostałe rozrachunki UE” - ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego.	- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, - przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130, 132, 136.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 i 242 umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, których rozrachunek dotyczy.	
<b>Uwagi</b>	Konto 240 i 242 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

## Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- zmniejszenie odpisu aktualizującego.	- utworzenie odpisu aktualizującego.

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 290 umożliwi ustalenie odpisów aktualizujących według tytułów należności zgodnie z klasyfikacją budżetową.
<b>Uwagi</b>	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

<b>Konto 310 - „Materiały”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 310 służy do ewidencji zapasu materiałów. Na koncie 310 - „Materiały” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- ujmuje się zwiększenie wartości materiałów	- ujmuje się zmniejszenie wartości materiałów
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest przez wydziały merytoryczne( ewidencja ilościowo – wartościowa) , ma ona umożliwić uzgodnienie wartości zapisów dokonywanych w module FK.	
<b>Uwagi</b>	Konto 310 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów , w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.	

<b>Konto 400 - „Amortyzacja”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 - „Amortyzacja” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- naliczone odpisy amortyzacyjne.	-zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa w podziale na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, wg klasyfikacji budżetowej. Ewidencja umożliwia wyodrębnienie Urzędu, GPRPA i projektów UE.
<b>Uwagi</b>	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.

<b>Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”</b>					
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności Urzędu, GPRPA i projektów UE.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 421 „zakup materiałów i wyposażenia”</li> <li>- § 422 „zakup środków żywności”</li> <li>- § 423 „zakup leków i materiałów medycznych”</li> <li>- § 424 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”</li> <li>- § 426 „zakup energii”</li> </ul> <p>Na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;"><b>Wn</b></th> <th style="width: 50%; text-align: center;"><b>Ma</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.</td> <td>-zmniejszenie kosztów, -przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</td> </tr> </tbody> </table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	-poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	-zmniejszenie kosztów, -przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>				
-poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	-zmniejszenie kosztów, -przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.				
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Urząd, GPRPA, projekty UE.				
<b>Uwagi</b>	Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

## Konto 402 - „Usługi obce”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz Urzędu, GPRPA i projektów UE. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”</li> <li>- § 427 „zakup usług remontowych”</li> <li>- § 428 „zakup usług zdrowotnych”</li> <li>- § 430 „zakup usług pozostałych</li> <li>- § 433 „zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”</li> <li>- § 434 „zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”</li> <li>- § 435 „zakup usług dostępu do sieci Internet”</li> <li>- § 436 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”</li> <li>- § 437 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”</li> <li>- § 438 „zakup usług obejmujących tłumaczenia”</li> <li>- § 439 „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”</li> <li>- § 440 „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”</li> </ul> <p>Na koncie 402 - „Usługi obce” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Urząd, GPRPA, projekty UE.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

## Konto 403 - „Podatki i opłaty”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Uwzględnia ponoszone koszty Urzędu, GPRPA i projektów UE.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-§ 285 „wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”</li> <li>-§ 414 „wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”</li> <li>-§ 443 „różne opłaty i składki”</li> <li>- § 448 „podatek od nieruchomości”</li> <li>- § 449 „pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”</li> <li>- §450 „pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”</li> <li>- § 451 „opłaty na rzecz budżetu państwa”</li> <li>- § 452 „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”</li> <li>- § 453 „podatek od towarów i usług”</li> </ul> <p>Na koncie 403 - „Podatki i opłaty” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Urząd, GPRPA, projekty UE.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

## Konto 404 - „Wynagrodzenia”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów 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 ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 401 „wynagrodzenia osobowe pracowników”</li> <li>- § 404 „dodatkowe wynagrodzenie roczne”</li> <li>- § 409 „honoraria”</li> <li>- § 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”</li> <li>- § 417 „wynagrodzenia bezosobowe”</li> </ul> <p>Na koncie 404 - „Wynagrodzenia” ujmuje się:</p>	
	<p><b>Wn</b></p>	<p><b>Ma</b></p>
	<p>-poniesione koszty wynagrodzeń brutto.</p>	<p>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</p>
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, Urząd, GPRPA, projekty UE.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

## Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów Urzędu, GPRPA i projektów UE 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.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- § 302 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”( w części dotyczącej pracowników)</li> <li>- § 411 „składki na ubezpieczenie społeczne”</li> <li>- § 412 „składki na Fundusz Pracy”</li> <li>- § 413 „składki na ubezpieczenie zdrowotne”</li> <li>- § 428 „zakup usług zdrowotnych”( w części dotyczącej pracowników)</li> <li>- § 430 „zakup usług pozostałych”</li> <li>- § 444 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”</li> <li>- §470 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”</li> </ul> <p>Na koncie 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p>	
	<p><b>Wn</b></p>	<p><b>Ma</b></p>
	<p>-poniesione koszty.</p>	<p>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</p>
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, Urząd , GPRPA, projekty UE.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

## Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

<p><b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b></p>	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów Urzędu, GPRPA, projektów UE, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, diety dla radnych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-§ 300 „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”</li> <li>-§ 302 „wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” (oprócz tych, które kwalifikują się jako świadczenia dla pracowników)</li> <li>-§ 303 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych”</li> <li>-§ 415 „dopłaty w spółkach prawa handlowego”</li> <li>-§ 441 „podróże służbowe krajowe”</li> <li>-§ 442 „podróże służbowe zagraniczne”</li> <li>-§ 443 „różne opłaty i składki” (wtedy, kiedy nie są kwalifikowane do podatków i opłat)</li> <li>-§ 459 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”</li> <li>-§ 460 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych”</li> <li>-§ 617 „wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”</li> <li>-§ 665 „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”</li> </ul> <p>Na koncie 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:</p>	
	<p><b>Wn</b></p>	<p><b>Ma</b></p>
	<p>-poniesione koszty z w/w tytułów.</p>	<p>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</p>
<p><b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, Urząd , GPRPA, projekty UE.</p>	
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	



## Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych.	
	Na koncie 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych 2) odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221, 3) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.	1) przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 2) przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 3) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości. Ewidencja szczegółowa do konta 720 umożliwi wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego Urzędu.	
<b>Uwagi</b>	Przychody z tytułu dochodów budżetowych mogą być ujmowane na koncie 720 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Konto 720 nie wykazuje salda na koniec roku.	

## Konto 750 - „Przychody finansowe”

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych.	
	Na koncie 750 - „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
		-kwoty należne z tytułu operacji

		finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości. Ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłaconych odsetek za zwłokę od należności.	
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku.	

<b>Konto 751 - „Koszty finansowe”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.	
	Na koncie 751 - „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości. Ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Konto 751 nie wykazuje salda na koniec roku.

<b>Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu, GPRPA czy projektów UE, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720,750. Na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 200px;"></td> <td>           -przychody ze sprzedaży materiałów,            -przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,            -pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.         </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	
Wn	Ma			
	-przychody ze sprzedaży materiałów, -przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, -pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.			
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.			
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Konto 760 nie wykazuje salda na koniec roku.			

<b>Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”</b>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu, GPRPA, projektów UE.			
	Na koncie 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>Wn</b></th> <th><b>Ma</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</td> <td>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</td> </tr> </tbody> </table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>			
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.			
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.			
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.			

<b>Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”</b>						
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną Urzędu i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.					
	Na koncie 770 - „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>Wn</b></th> <th><b>Ma</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-zmniejszenia zysków nadzwyczajnych</td> <td>- osiągnięte zyski nadzwyczajne</td> </tr> <tr> <td>-przeniesienie zysków nadzwyczajnych na konto wyniku finansowego.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	-zmniejszenia zysków nadzwyczajnych	- osiągnięte zyski nadzwyczajne	-przeniesienie zysków nadzwyczajnych na konto wyniku finansowego.
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>					
-zmniejszenia zysków nadzwyczajnych	- osiągnięte zyski nadzwyczajne					
-przeniesienie zysków nadzwyczajnych na konto wyniku finansowego.						
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 770 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.					

<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 .Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.
--------------	--

<b>Konto 771 - „Straty nadzwyczajne”</b>					
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną Urzędu i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p>Na koncie 771 - „Straty nadzwyczajne” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</td> <td>-zmniejszenia strat nadzwyczajnych -przeniesienie strat nadzwyczajnych na konto wyniku finansowego.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	-zmniejszenia strat nadzwyczajnych -przeniesienie strat nadzwyczajnych na konto wyniku finansowego.
Wn	Ma				
- poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	-zmniejszenia strat nadzwyczajnych -przeniesienie strat nadzwyczajnych na konto wyniku finansowego.				
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 771 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.				
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 .Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.				

<b>Konto 800 - „Fundusz jednostki”</b>					
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Urzędu i ich zmian w trakcie roku obrotowego.</p> <p>Na koncie 800 - „Fundusz jednostki” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>zmniejszenia funduszu</td> <td>zwiększenia funduszu</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	zmniejszenia funduszu	zwiększenia funduszu
Wn	Ma				
zmniejszenia funduszu	zwiększenia funduszu				

	<p>1)przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</p> <p>3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji udzielonych z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</p> <p>4) różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,</p> <p>6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p>	<p>1)przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</p> <p>3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</p> <p>4)różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5)nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.</p> <p>6)wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p>
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w podziale na Urząd, GPRPA, projekty UE.	
<b>Uwagi</b>	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

<b>Konto 810 - „Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) dotacji przekazanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe, celowe) , w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>3) innych dotacji przekazywanych z budżetu, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>4) równowartości dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji.</li> </ol> <p>Na koncie 810 - „Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>

	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-dotacje przekazane przez Urząd, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.	- przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić na wydatki Urzędu, GPRPA. Może być prowadzona ewidencja szczegółowa zgodnie z klasyfikacją budżetową.	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

### **Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 ujmuje się m.in.:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie przychodów przez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.	- ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw, oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, jak również rozliczeń z tytułu międzyokresowych przychodów, tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

### **Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej Urzędu (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).</p> <p>Na koncie 851 ujmuje się m.in.:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty związane z prowadzoną przez Urząd działalnością socjalną,</li> <li>- zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek ZFŚS lub innych należności,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności,</li> <li>- odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,</li> <li>- przypisane odsetki od pożyczek z ZFŚS.</li> </ul>
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Może być prowadzona ewidencja analityczna do konta 851.	
<b>Uwagi</b>	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

### **Konto 860 - „Wynik finansowy”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego .</p> <p>Na koncie 860 - „Wynik finansowy” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>



	<p>- w końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami zespołu 4,</li> <li>2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,</li> <li>3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.</li> </ol>	<p>- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</li> <li>2) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 860 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości w podziale na Urząd, GPRPA i projekty UE.	
<b>Uwagi</b>	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Urzędu, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

### **Konta pozabilansowe**

<b>Konto 975 - „Wydatki strukturalne”</b>					
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<p>Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Do 31 grudnia 2012r. szczegółowa ewidencja wydatków strukturalnych jest prowadzona ręcznie w odrębnych zestawieniach tabelarycznych. Od 2013r. będzie prowadzona szczegółowo w podziale na grupy w module FK. Na koncie 975 ujmuje się m.in.:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"><b>Wn</b></td> <td style="width: 50%; text-align: center;"><b>Ma</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">- ujmuje się wartości zrealizowanych</td> <td style="text-align: center;">- ujmuje się równowartość</td> </tr> </table>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	- ujmuje się wartości zrealizowanych	- ujmuje się równowartość
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>				
- ujmuje się wartości zrealizowanych	- ujmuje się równowartość				

	wydatków strukturalnych.	poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych, księgowanie po stronie Ma stanowi zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 975 ma umożliwić wykonanie sprawozdania z wydatków strukturalnych za każdy rok obrachunkowy.	
<b>Uwagi</b>		

<b>Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego . Na koncie 976 ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- należności na dzień 31 grudnia od	- zobowiązania na dzień 31 grudnia

	<p>innych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego objętych łącznym sprawozdaniem finansowym,</p> <p>- łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym,</p> <p>- zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn</p> <p>1) w zakresie zobowiązań i należności</p> <p>2) w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych</p>	<p>wobec innych jednostek i samorządowego zakładu budżetowego objętych łącznym sprawozdaniem finansowym,</p> <p>- łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych innym jednostkom objętych łącznym sprawozdaniem finansowym,</p> <p>- zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Wn i strony Ma</p> <p>1) w zakresie należności i zobowiązań,</p> <p>2) w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych aktywów trwałych</p>
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976 ma umożliwić wykonanie łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić zastosowanie rozliczeń w podziale na : bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.	
<b>Uwagi</b>	Konto 976 nie wykazuje salda na koniec roku	

<b>Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-plan finansowy oraz jego korekty.	-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, -wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, -wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
<b>Uwagi</b>	Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków . Na koncie 981 ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-plan finansowy oraz jego korekty.	-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, -wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej i wygasłej.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.	
<b>Uwagi</b>	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.	

### **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu 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:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	
<b>Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</b>		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	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” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	-równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	-wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

