

Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Stąporkowie

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 (EU)
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, 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 (EU)
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (EU)
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 242 – Pozostałe rozrachunki (EU)
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 271 – Rozliczenia z tytułu VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 - Rozliczenia z tytułu VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 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
- 410 – Inne świadczenia
- 411 – Pozostałe obciążenia

Zespół 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

Zespół 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

Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

991 -Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatnika

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 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 wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe ewidencjonowane na kontach 013, 014, 016 i 017. Na koncie 011 "Środki trwałe" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontami: 080, 101 130, 201, - przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, w korespondencji z kontem 240, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: • wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071, • wartość netto w korespondencji z kontem 800, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.	- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji (z powodu zniszczenia lub zużycia), sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i 800 (wartość netto), - ujawnione niedobory środków trwałych, w korespondencji z kontem 240, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest komputerowo w formie księgi inwentarzowej, metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz w sposób umożliwiający:

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

Uwagi

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

Konto 012 "Pozostałe środki trwałe UE"**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 012 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 013, 014 i 015, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki związanej z realizacją projektów UE które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 012 "Pozostałe środki trwałe UE" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.	- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu,

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 012 prowadzona jest komputerowo i ręcznie w formie dodatkowej księgi inwentarzowej - wyposażenia, Ewidencja szczegółowa w systemie FK do konta 012 prowadzona jest w podziale na realizowane projekty.

Uwagi

Konto 012 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 013 "Pozostałe środki trwałe"**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 012, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontami: 101, 130,	- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia,

201, - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240, - nieodpłatne otrzymanie używanych pozostałych środków trwałych: • od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072, • darowizny od innych jednostek i osób, w korespondencji z kontem 760.	zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240, - rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontem 072.
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest komputerowo w formie księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych, metodą ilościowo-wartościową oraz w sposób umożliwiający:

- ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Uwagi

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

Konto 014 "Zbiory biblioteczne"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. W Urzędzie Gminy na koncie 014 ujmuje się zbiory biblioteczne bibliotek szkolnych przejęte od zlikwidowanych jednostek budżetowych.

Na koncie 014 "Zbiory biblioteczne" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- przychody zbiorów bibliotecznych nieodpłatnie otrzymanych od jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 072.	- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 014 prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową w książce inwentarzowej.

Uwagi

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 015 służy w Urzędzie 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:	
	Wn	Ma
	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.	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) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 015 umożliwia ustalenie majątku przejętego od poszczególnych zlikwidowanych jednostek.	
Uwagi	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.	

Konto 020 "Wartości niematerialne i prawne" i 022 "Wartości niematerialne i prawne EU"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 020 i 022 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 i 022 "Wartości niematerialne i prawne" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontami: 101, 130, 201, - nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych	- rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie): • wartość dotychczasowego umorzenia, w

i prawnych (umarzanych w czasie) otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: - wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071, - wartość nieumorzona, w korespondencji z kontem 800, - darowizny wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) od innych jednostek, w korespondencji z kontem 760, - przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zakończonej inwestycji, w korespondencji z kontem 080.	korespondencji z kontem 071, wartość nieumorzona, w korespondencji z kontem 800, - rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania), w korespondencji z kontem 072.
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 020 i 022 prowadzona jest komputerowo na kartotekach, w sposób umożliwiający:

- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne,
- należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Uwagi

Konto 020 i 022 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na koncie 030 "Długoterminowe aktywa finansowe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne, w korespondencji z kontem 130, - przekwalifikowanie aktywów finansowych z krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 140.	- rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontem 751, - uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje) składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: środków pieniężnych, środków trwałych lub materiałów, w korespondencji z kontami 011, 131, 310, - przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 140.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Uwagi

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

Konto 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 stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek: likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 011, - wyksięgowanie wartości umorzenia rozchodowanych wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800.	- naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 400, - dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu: • środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, • wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w podziale na umorzenie poszczególnych składników majątku trwałego, tj. grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Uwagi

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

Konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia	- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych,

pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401,
• likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontem 013, 014 lub 020, • niedoboru lub szkody, w korespondencji z kontem 240.	- odpisy umorzeniowe od nowych, przyjętych do używania pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowego obiektu (finansowanych ze środków na inwestycje), w korespondencji z kontem 800, - odpisy umorzeniowe naliczone od ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401, - odpisy umorzeniowe dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 401, - dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego, w korespondencji z kontem 013 lub 020, - umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek, w korespondencji z kontem 014.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się w podziale na umorzenie poszczególnych składników majątku trwałego, tj.:

072-1 – umorzenie pozostałych środków trwałych

072-2 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Uwagi

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Konto 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 można również księgować rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców, w korespondencji z kontami: 101, 130, 201,	- przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji, w korespondencji z kontami: 011, 013, - rozliczenie kosztów ulepszenia środków

- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych środków trwałych, w korespondencji z kontami: 130, 101, 201, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800, - poniesione koszty na ulepszenie, czyli przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji z kontem 130, 201, - równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wznowionej inwestycji, w korespondencji z kontem 800.	- trwałych, w korespondencji z kontem 011, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800, - odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej lub niepodjętej, w korespondencji z kontem 800, - niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240.
--	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych środków trwałych.

Uwagi

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

Konto 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 w szczególności:

Wn	Ma
- przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku, w korespondencji z kontem 141 lub 130, 135, 139, - wpłaty do kasy należności ujętych na kontach rozrachunkowych (przypisanych), w korespondencji z kontami: 201, 221, 231, 234, 240, - wpłaty do kasy przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami: 700, 720, 750, 760, - wpłaty sum depozytowych oraz sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240, - nadwyżki kasowe, w korespondencji z kontem 240, - wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek, w korespondencji z kontem 234, - wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240, - wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek z ZFŚS dla pracowników i innych osób (np. emerytów), w korespondencji z kontem 234 lub 240, - darowizna pieniężna na rzecz jednostki, w	- odprowadzenie na rachunek bankowy gotówki przyjętej do kasy z tytułu wpłat, w korespondencji z kontem 141, - zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontami: 011, 013, 020, 080, konta zespołu "4", 851, - wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontami: 201, 234, 240, - wypłata w gotówce wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, w korespondencji z kontem 231, - wypłata zaliczek do rozliczenia, w korespondencji z kontem 234, - wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, w korespondencji z kontem 231, - wypłatę gotówką pożyczek z ZFŚS dla pracowników i innych osób (np. emerytów), w korespondencji z kontem 234 lub 240, - wypłaty sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240,

korrespondencji z kontem 760, - dodatnie różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 750. - uregulowanie przez kontrahenta lub podatnika płatności kartą płatniczą, w korespondencji z kontami 221, 720, 750, 760.	- niedobory kasowe, w korespondencji z kontem 240, - ujemne różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 751. - przeksięgowanie dziennego raportu kasowego wpłat kartami płatniczymi, w korespondencji z kontem 141.
---	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Uwagi

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan gotówki w kasie.

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. W związku z tym dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Do konta 130 zostało utworzone subkonto celem dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności tzw. Split payment.

Na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wpływy środków pieniężnych otrzymanych z budżetu j.s.t. na realizację wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 223, - zwrot środków pieniężnych pobranych do kasy, a niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 141, - sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania, a dotyczących: • należności ujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontami: 201, 225, 229, 231, 234, 240, • zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, w korespondencji z kontami: 401-405, 407-409, - zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym	- środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 141, - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu "2", - przekazanie dotacji budżetowych, w korespondencji z kontem 224, - opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402, - zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu "2" lub bezpośrednio z kontem 751, - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim

zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224, - równowartość środków pieniężnych w drodze, które wpłynęły na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 141, - wpływ środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 223. - wpływ środków na wyodrębnione r-ki bankowe jednostki budżetowej UM stanowiących w danym roku budżetowym dochody budżetu, będących środkami na wydatki w roku następnym, w korespondencji z kontem 223, - wpływ kwoty VAT z rachunku bankowego podzielonej płatności na r-ek bieżący wydatków w wyniku przeksięgowania podatku VAT, w korespondencji z kontem 141.	kontem zespołu "2" lub bezpośrednio z kontem 761, - pomyłkowe obciążenia bankowe, w korespondencji z kontem 240, - zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe do budżetu j.s.t., w korespondencji z kontem 223. - przeksięgowanie kwoty VAT z r-ku bankowego podzielonej płatności na r-ek bieżący wydatków, w korespondencji z kontem 141, - zapłata kwoty VAT do Urzędu Skarbowego z rachunku split payment, w korespondencji z kontem 225.
--	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w podziale na rachunki bankowe z uwzględnieniem szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 130 wyodrębnionych r-ków bankowych może na koniec roku wykazywać saldo Wn oznaczające stan tych środków przeznaczonych do wykorzystania w następnym roku budżetowym.

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

Konto 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na koncie 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wpływ równowartości odpisu na ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, - wpływ nieprzypisanych należności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, - wpłaty gotówki z kasy, w korespondencji z kontem 141, - otrzymane w formie pieniężnej darowizny na	- podjęcie gotówki do kasy na wypłaty, w korespondencji z kontem 141, - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków związanych z ZFŚS, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu "2",

rachunek bankowy ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, - oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, - wpływ środków z tytułu spłat pożyczek z ZFŚS wraz z należnymi odsetkami, w korespondencji z kontem 234.	- przelewy z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontem 234.
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

W związku z tym, że na koncie 135 ewidencjonowane są tylko środki ZFŚS nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do tego konta.

Uwagi

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

Konto 136 "Rachunek bieżący GPRPA"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 136 służy do ewidencji środków 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 pomiędzy Urzędem i bankiem.

Na koncie 136 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 136 w zakresie wydatków budżetowych może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych GPRPA.

Na koncie 136 "Rachunek bieżący GPRPA" ujmuje się:

Wn	Ma
- wpływy środków pieniężnych GPRPA, w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem, - wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, - przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym, - wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.	- 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. - okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222,

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja Szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.

Uwagi

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym GPRPA.

Konto 139 "Inne rachunki bankowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych

rachunkach niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.
Na koncie 139 dokonuje się księgować wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.
Na koncie 139 "Inne rachunki bankowe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wpływ środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 141, - wpływ środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240, - wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, w korespondencji z kontem 240, - oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.	- podjęcie gotówki do kasy, w korespondencji z kontem 141, - zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240, - zwroty środków z tytułu sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240, - koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy na zlecenie i sumy depozytowe, w korespondencji z kontem 240, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego oraz według kontrahentów.

Uwagi

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

Konto 141 "Środki pieniężne w drodze"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
Na koncie 141 "Środki pieniężne w drodze" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- środki pieniężne w drodze (wpłaty z kasy i przelewy między rachunkami bankowymi), w korespondencji z kontami: 101, 130, 131, 132, 135, 139. - przeksięgowanie dziennego raportu kasowego wpłat kartami płatniczymi, w korespondencji z kontem 101, - przeksięgowanie kwoty VAT z r-ku bankowego podzielonej płatności na r-k bieżący wydatków, w korespondencji z kontem 130, - przeksięgowanie kwoty VAT z r-ku bieżącego dochodów na r-k podzielonej płatności, w korespondencji z kontem 130	- wpływ środków pieniężnych w drodze (wpłata do kasy i przelewy między rachunkami bankowymi), w korespondencji z kontami 101, 130, 131, 132, 135, 139, - wpływ na r-k bieżący dochodów płatności realizowanych karta płatniczą, w korespondencji z kontem 130, - wpływ kwoty VAT z r-ku bankowego podzielonej płatności na r-k bieżący wydatków w wyniku przeksięgowania podatku VAT, w korespondencji z kontem 130, - wpływ w wyniku przeksięgowania kwoty VAT na r-k podzielonej płatności, w korespondencji z kontem 130.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Do konta 141 nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

W zakresie wpłat z kart płatniczych prowadzi się ewidencję szczegółową wg klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
Zgodnie z przyjętą techniką księgowania w jednostce, środki pieniężne w drodze w ewidencjonuje się na bieżąco.

Konto 200 "Rozliczenie wydatków budżetowych UE"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 w szczególności:

Wn	Ma
- 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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa w podziale na realizowane projekty, według realizowanych wydatków.

Uwagi

Konto 200 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Konto 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 oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, w korespondencji z kontami: 101, 130, 135, 139, - zmniejszenie kwoty zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu lub udzielenia bonifikaty), w korespondencji z kontami: 011, 013, 020, 080, właściwe konta zespołu "4", 851, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i	- zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw i usług, w korespondencji z kontami: 011, 013, 020, 080, właściwe konta zespołu "4", 851, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 751, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością eksploatacyjną, w korespondencji z kontem 761, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z

umorzonych, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851, - równowartość zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji gwarancyjnych potrącanych przy zapłacie zobowiązania, przelewanych z konta 130 na konto 139, w korespondencji z kontem 240.	działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób zapewniający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	
Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma oznacza 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 za 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 jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane będą na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) urzędów skarbowych. Na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- przypis należności z tytułu sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760, - przypis należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 720, - VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT, w korespondencji z kontem 225, - przypis należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności stanowiących dochody budżetowe: - a/ z tytułu podatków, w korespondencji z kontem 720, - b/ pozostałe w korespondencji z kontem 750, - zwroty nadpłat dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontem 131, - przeniesienie należności długoterminowych do	- wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami 101 lub 131, - zmniejszenie (odpis) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami 720 lub 760, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751, 761, - uregulowanie zaległości podatkowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostki, w korespondencji z kontami: 011, 013, 020, 310, - przeniesienie należności krótkoterminowych do

krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 226, - przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej z budżetu gminy w poprzednim roku, w korespondencji z kontem 224.	długoterminowych, w korespondencji z kontem 226, - wpłata na rachunek podatku VAT do rozliczenia od jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 131.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, według poszczególnych dłużników oraz według budżetów, których należności dotyczą.	
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.	

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych pobieranych na rachunek urzędu. Na koncie 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- przelew pobranych przez urząd j.s.t. dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 131.	- przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencji szczegółowej do konta 222 w zakresie dochodów pobranych przez urząd nie prowadzi się.	
Uwagi	
W ciągu roku budżetowego konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Konto 222 na koniec roku nie wykazuje salda.	

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków w projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej (wpływ środków bezpośrednio na rachunek Urzędu). Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków na projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 800, - zwrot na rachunek budżetu j.s.t.	- wpływ środków pieniężnych otrzymanych z budżetu j.s.t. na pokrycie wydatków jednostki, w korespondencji z kontem 130, - wpływ środków pieniężnych na realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 130.

niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 130.	- wpływ środków na wyodrębnione r-ki bankowe jednostki budżetowej UM stanowiących w danym roku budżetowym dochody budżetu, będących środkami na wydatki w roku następnym, w korespondencji z kontem 130.
--	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 223 nie musi być prowadzona.

Uwagi

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu j.s.t. środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku.

Konto 223 może na koniec roku wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków zgromadzonych na wyodrębnionych r-kach jednostki budżetowej przeznaczonych do wykorzystania w następnym roku budżetowym.

Konto 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 dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, - zwrot dotacji w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek otrzymujących dotacje.

Uwagi

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 "Rozrachunki z budżetami"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ponadto konto to służy do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT, rozliczeń podatku VAT naliczonego i VAT należnego oraz do rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi.

Na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zapłatę zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków i opłat ze środków na wydatki	- naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty lub fundusze, w

budżetowe jednostki, w korespondencji z kontem 130, - zapłatę zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków i opłat z ZFŚS, w korespondencji z kontem 135, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 231 - VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących z tytułu dostaw i usług, jeśli w całości lub części podlega odliczeniu od VAT należnego, w korespondencji z kontem 201, 240, - przelew do urzędu skarbowego VAT-u należnego, w korespondencji z kontem 131, - należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie deklaracji częstkowej jednostki, w korespondencji z kontem 221.	korespondencji z kontami: 080, 403, 851, - naliczony i potrącony w listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 231, - wpływ należności od budżetu z tytułu nadpłat, w korespondencji z kontem 130, - naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z kontami: 080, 751, 851, - VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących, w korespondencji z kontem 221, - zwrot bezpośredni podatku naliczonego z urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem 131, - zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie jej deklaracji częstkowej, w korespondencji z kontem 221.
--	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest według:
- tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

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

Konto 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 w szczególności:

Wn	Ma
- przypisane długoterminowe należności jednostki, 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 budżetowy, w korespondencji z kontem 221, - zapłatę długoterminowych należności, w korespondencji z kontem 131.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.

Uwagi

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

Konto 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" i 230 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (EU) "

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: zespołu "4", 231, 851, - przelewy składek ZUS, FP, PFRON, w korespondencji z kontem 130, - naliczone zasiłki chorobowe, w korespondencji z kontem 231.	- naliczone składki ZUS od wynagrodzeń płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 405, - naliczone opłaty na PFRON, w korespondencji z kontem 403, - składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 231, - zwrot nadpłaty składek, w korespondencji z kontem 130, - odpisanie należności przedawnionych lub umorzonych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest według:

- poszczególnych tytułów rozrachunków,
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Konto 229 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”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 231 i 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" i koncie 232 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń UE” ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101 lub 130, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101 lub 130, - przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń pochodzące z zakupu, w korespondencji z kontem 201,	- naliczone w listach wynagrodzenia brutto, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404, - naliczone w listach wynagrodzenia brutto, obciążające koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 080, - naliczone zasiłki chorobowe, rodzinne, opiekuńcze płacone ze środków ZUS, w

- potrącenia z wynagrodzeń, dokonywane w liście płac z tytułu: • podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225, • składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników, w korespondencji z kontem 229, • składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, w korespondencji z kontem 240, • spłat pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 234, • składek i spłat pożyczek do kasy zapomogowo-pożyczkowej, potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, w korespondencji z kontem 240, • nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234, - obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404, - odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760.	korespondencji z kontem 229, - zobowiązania z tytułu świadczeń w naturze należnych pracownikom (deputatów), obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404, - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 761.
--	--

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.
Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Uwagi

Konto 231 i 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 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 tym z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, 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 w szczególności:

Wn	Ma
- wypłacone pracownikom zaliczki, w korespondencji z kontami: 101, 130, 135, - wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z	- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub środków własnych koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu "4",

kontami: 101, 135, - naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, w korespondencji z kontami: 101,130, 135.	- wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek, w korespondencji z kontami: 101, 130, 135, - należności od pracowników potrącone z listy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, - wpłaty należności od pracowników, w korespondencji z kontami: 101, 130, 135, - przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761, - odpisanie należności, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290.
--	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz imiennie dla poszczególnych pracowników.

Uwagi

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”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 240 i 242 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na koncie tym ewidencjonuje się między innymi:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki" i 242 „Pozostałe rozrachunki UE” ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zwrot kaucji, wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139, - stwierdzone niedobory i szkody: • gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 101, • podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona), w korespondencji z kontem 011, • papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 140,	- wpłata kaucji, wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów, w korespondencji z kontami: 101, 139, - odsetki od środków kaucji, wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów, zwiększające ich wartość, w korespondencji z kontem 139, - potrącenia z list płac (bez potrąceń ujętych na kontach 225, 229), w korespondencji z kontem 231, - stwierdzone nadwyżki: • gotówki w kasie, w korespondencji z

• środków trwałych w budowie (inwestycji), w korespondencji z kontem 080, - kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240, - rozliczenie nadwyżek środków pieniężnych w kasie, w korespondencji z kontem 760, - rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji), w korespondencji z kontem 800, - roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, w korespondencji z kontami: 231 lub 234, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, w korespondencji z kontami: 130, 135, 139.	- kontem 101, • podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, • pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013, • środków trwałych w budowie (inwestycji), w korespondencji z kontem 080, - rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami, w korespondencji z kontem 240, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontami: 130, 135, 139, - naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku wydatków, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 240 i 242 prowadzona jest według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane, z jednoczesnym wskazaniem (na potrzeby sprawozdawczości budżetowej) podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	
Konto 240 i 242 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.	

Konto 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 w szczególności:	
Wn	Ma
- kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221, 720, - zwroty wyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 131.	- kwoty niewyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 131.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 245 nie musi być prowadzona.	
Uwagi	
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

Konto 271 " Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst. Do tego konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 271 dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego, występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT należnym (deklaracje cząstkowe VAT-7)

Na koncie 271 " Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi " ujemuje się:

Wn	Ma
- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej.	- wpłaty na wyodrębniony rachunek należnego VAT przez jednostki organizacyjne oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowanym na podstawie deklaracji jednostki.

Konto 272 " Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst. Do tego konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 272 dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym (deklaracje cząstkowe VAT-7)

Na koncie 272 " Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi " ujemuje się:

Wn	Ma
- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego, - kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.	- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji Vat-7 jednostki).

Konto 290 "Odpisy aktualizujące należności"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351). Na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności" ujemuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek ustania przyczyny dokonania odpisu (np. na skutek zapłaty należności głównej) dotyczącej: • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 760,	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe dotyczące: • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761, • działalności finansowej, w

• działalności finansowej, w korespondencji z kontem 750, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych, w korespondencji z kontami: 201, 221, 234, 240.	korespondencji z kontem 751.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 290 prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.	
Uwagi	
Konto 290 może wykazywać saldo Ma, oznaczające wartość odpisów aktualizujących należności.	

Konto 400 "Amortyzacja"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 "Amortyzacja" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontem 071.	- zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 071, - przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.	
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.	

Konto 401 "Zużycie materiałów i energii"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 "Zużycie materiałów i energii" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- koszty w wartości umorzenia wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł oraz zbiorów	- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), w korespondencji z kontem 201,

bibliotecznych(umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania, w korespondencji z kontem 072, - poniesione koszty zużycia materiałów i energii, w korespondencji z kontami: 101, 201, 234, - poniesione koszty dotyczące pozostałych środków trwałych i materiałów realizowane przez obcych wykonawców w wysokości podatku VAT podlegającego odwrotnemu obciążeniu, w korespondencji z kontem 225.	- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 310, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

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.

Konto 402 "Usługi obce"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 402 "Usługi obce" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- poniesione koszty usług obcych, w korespondencji z kontem 201,	- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201,
- zapłacone koszty usług obcych, w korespondencji z kontami 101, 130.	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 "Podatki i opłaty"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu m.in. podatku akcyzowego, podatku od

nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na koncie 403 "Podatki i opłaty" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- naliczone lub zapłacone podatki i opłaty, w korespondencji z kontami: 101, 130, 225, 229, 240.	- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w korespondencji z kontami 225, 229, 240, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 "Wynagrodzenia"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 "Wynagrodzenia" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- naliczone koszty wynagrodzeń brutto, w korespondencji z kontem 231.	- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 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 w szczególności:

Wn	Ma
- świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101, 130, 201, 234, - naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229, - naliczone odpisy na ZFŚS, w korespondencji z kontem 240.	- zmniejszenie kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników, nie zaliczanych do wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 201, 234, - zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych, płaconych przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229, - zmniejszenie odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 240, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 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 oraz 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, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie 409 "Pozostałe koszty rodzajowe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w korespondencji z kontami 101, 130, 234, - pozostałe koszty rodzajowe (ubezpieczenia majątkowe, ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, odprawy pośmiertne i inne), w korespondencji z kontami: 101, 130, 234, 240.	- zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami 234, 240, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w sposób umożliwiający grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 411 "Pozostałe obciążenia"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności które nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz jedynie odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości.

Na koncie 411 "Pozostałe obciążenia" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych, - wpłaty na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin, - wpłaty jst do budżetu państwa, - przelewy redystrybucyjne, - zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, - kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja skarbu Państwa, - pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.	- zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów.

Uwagi

Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 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 oraz inne dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na koncie 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221, - odpisy aktualizujące należności podatkowe, w korespondencji z kontem 290, - przeniesienie na koniec roku osiągniętych	- przychody z tytułu dochodów budżetowych, przypisanych jako należności, w korespondencji z kontem 221, - przychody z tytułu dochodów budżetowych nieprzypisanych, w korespondencji z kontem 101, 131,

przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.	- przychody z tytułu dochodów budżetowych (subwencje, dotacje) wpłacanych bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222, - przypis wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 221, - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności podatkowe, w korespondencji z kontem 290,
---	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych 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.

Uwagi

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 "Przychody finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, w szczególności z tytułu: sprzedaży papierów wartościowych, z udziałów i akcji, dywidendy, odsetek za zwłokę w zapłacie należności, odsetek od środków na rachunkach bankowych, dodatnich różnic kursowych.

Na koncie 750 "Przychody finansowe" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.	- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontami: 101, 131, 240, - przychody z udziałów i akcji, dywidendy, w korespondencji z kontami: 101, 131, - odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 130, - naliczone odsetki za zwłokę w regulowaniu należności innych niż podatkowe, w korespondencji z kontami: 201, 221, 225, 234, 240, - odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 131.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłaconych odsetek za zwłokę od należności.

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.

Konto 751 "Koszty finansowe"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 "Koszty finansowe" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontami: 030, 140, - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontem 130,240, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie konto 080), w korespondencji z kontami: 101, 130, 201, 234, 240, - odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290.	- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie kosztów zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	
Uwagi	
W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda	

Konto 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 w szczególności:	
Wn	Ma
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.	- przychody ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontami 101, 131, 201, 240, - przychody ze sprzedaży materiałów, w korespondencji z kontami 101, 130, 201, 240, - odpisane przedawnione zobowiązania, nie dotyczące działalności finansowej, działalności ZFŚS, w korespondencji z kontami: 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, - otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami 101, 131, 201, 234, 240, - darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe oraz aktywa umarzone jednorazowo, w korespondencji z kontami: 013,

	310, - odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych), w korespondencji z kontem 290.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 760 powinna być dostosowana do potrzeb planowania, kontroli i sprawozdawczości, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	
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.	

Konto 761 "Pozostałe koszty operacyjne"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na koncie 761 "Pozostałe koszty operacyjne" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- naliczone lub zapłacone odszkodowania, kary i grzywny, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontami: 101, 130, 201, 225, 234, 240, - odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi i przychodami ZFŚS, na które wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami 201, 231, 234, 240, - utworzone odpisy aktualizujące na należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych), w korespondencji z kontem 290.	- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 761 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji oraz potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	
W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860, pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

Konto 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 w szczególności:	
Wn	Ma

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860, - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów, w korespondencji z kontem 131, 222, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje, w korespondencji z kontem 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych), w korespondencji z kontem 011, - różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia), w korespondencji z kontem 071, - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych, zlikwidowanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011, - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto), w korespondencji z kontem 020, - rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego (wartość nieumorzona), zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz, w korespondencji z kontem 240, - wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontami 201, 231, 234, 240.	- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860, - przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 223, - różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia), w korespondencji z kontem 071, - równowartość środków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty), w korespondencji z kontem 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych), w korespondencji z kontem 011, - nieodpłatnie otrzymane podstawowe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i środki trwałe w budowie (inwestycje), w korespondencji z kontami: 011, 020, 080, - wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontami 011, 020, 080, konta zespołu "1" i "2".
--	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Uwagi

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" ujmuję się w szczególności:

Wn	Ma
- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie: środków trwałych	- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 810 może być prowadzona według jednostek, którym przekazano dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Uwagi

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 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.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości na koncie 840 ujmuje się również te przychody, na które termin zapłaty przypada na następne lata, w korespondencji z kontem 226.

Na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 720, 750, 760, - powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę, w korespondencji z kontami: 201, 234, 240, - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, na skutek wygaśnięcia przyczyny utworzenia rezerwy, w korespondencji z kontami: 750, 760, 770.	- ujęcie długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 226, - zafakturowane przedpłaty z tytułu przyszłych dostaw, w korespondencji z kontami: 201, 234, 240, - należne odszkodowania, w korespondencji z kontem 240, - utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania, w korespondencji z kontami: 751, 761, 771.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 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.

Konto 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Na koncie 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- finansowanie z ZFŚS świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych, w korespondencji z kontami: 101, 135, 201, 234, 240, - odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 290, - zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontem 234.	- wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS, w korespondencji z kontem 135, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS, w korespondencji z kontem 135, - przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontem 234, - dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, w korespondencji z kontami: 101, 135, - zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące ZFŚS, w przypadku ustania przyczyny dokonania tego odpisu, w korespondencji z kontem 290.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń.

Uwagi

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 "Wynik finansowy"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koncie 860 "Wynik finansowy" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411 - przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, - przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym przeniesienie zysku netto na konto 800.	- przeniesienie w końcu roku obrotowego uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720, - przeniesienie w końcu roku obrotowego uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750, - przeniesienie w końcu roku obrotowego uzyskanych pozostałych przychodów, w korespondencji z kontem 760, - w roku następnym przeniesienie straty netto na konto 800.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 860 nie musi być prowadzona.

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 na konto 800.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 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.

Wzajemne wyłączenia dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy

Na koncie 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń odpłatnych między jednostkami organizacyjnymi jst., tj. jednostkami budżetowymi lub samorządowym zakładem budżetowym (kwota netto bez naliczonego podatku VAT), - należności od innych jednostek budżetowych lub samorządowego zakładu budżetowego wg stanu na 31 grudnia, - zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych innej jednostce lub samorządowemu zakładowi budżetowemu.	- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń odpłatnych między jednostkami organizacyjnymi jst., tj. jednostkami budżetowymi lub samorządowym zakładem budżetowym (kwota netto bez naliczonego podatku VAT), - zobowiązania wobec innych jednostek budżetowych lub samorządowego zakładu budżetowego wg stanu na 31 grudnia, - zwiększenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przyjęciem środków trwałych od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 976 prowadzona jest według poszczególnych tytułów wyłączeń oraz według jednostek, których wyłączenia dotyczą.

Uwagi

Konto 976 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Uwagi

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 "Plan finansowy niewygasających wydatków"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 981 "Plan finansowy niewygasających wydatków" ujmuje się w szczególności:	
Wn	Ma
- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków niewygasających, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.	
Uwagi	
Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	

Konto 991 " Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatnika "	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów (sołtysów). Na koncie 991 " Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatnika " ujmuje się:	
Wn	Ma
-przypisy w wysokości należności do pobrania, -odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.	-wpłaty kwot pobranych dokonane na rachunek bieżący urzędu przez inkasenta (sołtysa), -odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale niepobranych.
Zasady prowadzenia konta	
Ewidencja konta 991 prowadzona jest ręcznie przez pracownika ds. księgowości podatkowej, który ewidencjonuje kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów (sołtysów).	
Uwagi	
Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady podwójnego zapisu.	

Konto 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 w szczególności:	

Wn	Ma
- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, - zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji, i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, - zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym, - zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania, - drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych, - zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Uwagi

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 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" ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, - plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawę, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach, - zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach, - zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie

	wydatków budżetowych przyszłych lat, - zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	
Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

BURMISTRZ
mgr Dorota Lukomska

Z up. Skarbnika Gminy

mgr Marlena Salata