

## Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski Drawsko Pomorskie

### Wykaz kont

#### Konta bilansowe

#### Zespół 0 – Majątek trwały

011	Środki trwałe w podziale na: - działy klasyfikacji budżetowej, - klasyfikacje rodzajową środków trwałych
013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w podziale na: a/ umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych 071-000-020, b/ umorzenie środków trwałych w podziale na: - działy klasyfikacji budżetowej: - klasyfikację rodzajową środków trwałych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
073	Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie ( inwestycje)

## Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

<b>101</b>	<b>Kasa</b>	(konto techniczne)
<b>130*</b>	<b>analityka</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
	130 00	Rachunek bankowy odprowadzenie dochodów
	130 001	Rachunek bankowy – blokada inwestycyjne i inne
	130 01	Wpływ środków na wydatki
	130-xxx-xxxxx-28504000100000	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych
	130-xxx-xxxxx-23204000100000	Dotacja celowa
	130-xxx-xxxxx-28204000100000	Dotacja celowa z budż.na finans. lub dofinans.zadań zleconych do realiz.stowarz.
	130-xxx-xxxxx-23104000100000	Dotacje cel.przek. gminie
	130-xxx-xxxxx-24804000100000	Dotacja podmiotowa z budż.dla sam.inst.kultury
	130-xxx-xxxxx-30204000100000	Wydatki osob.... ekwiw. za pranie odzieży
	130-xxx-xxxxx-30204100100000	Wydatki osob.... świadc.BHP (okulary)
	130-xxx-xxxxx-30204200100000	Wydatki osob.... odzież ochrona i ekwiw.
	130-xxx-xxxxx-30204300100000	Wydatki osob.... świadc.BHP (profil.napoje i posiłki)
	130-xxx-xxxxx-30204400100000	Wydatki osob.....odprawa pośmiertna
	130-xxx-xxxxx-30304000100000	Różne wyd.... diety radnych, diety sołtysów i przew.sam.miesz.
	130-xxx-xxxxx-30304100100000	Różne wyd.... delegacje radnych.
	130-xxx-xxxxx-30304000100000	Różne wyd.... ekwiwalenty członków OSP
	130-xxx-xxxxx-32404000100000	Stypendia dla uczniów ( socjalne)
	130-xxx-xxxxx-32504000100000	Stypendia różne
	130-xxx-xxxxx-32604000100000	Inne formy pomocy dla uczniów
	130-xxx-xxxxx-40104000100000	Wynagrodzenia administracja ( straż miejska)
	130-xxx-xxxxx-40104100100000	Wynagrodzenia administracja zlecone
	130-xxx-xxxxx-40104100200000	Wynagrodzenia administracja zlecone
	130-xxx-xxxxx-40104200100000	Wynagrodzenie obsługa
	130-xxx-xxxxx-40104300100000	Wynagrodzenie BOSZiP
	130-xxx-xxxxx-40104400100000	Wynagrodzenie prac.interw. i rob.publicznych
	130-xxx-xxxxx-40104500100000	Wynagrodzenie nagrody jubil.administracja
	130-xxx-xxxxx-40104600100000	Wynagrodzenie nagrody jubil.obsługa
	130-xxx-xxxxx-40104700100000	Wynagrodzenie odpr. emeryt. administracja
	130-xxx-xxxxx-40104800100000	Wynagrodzenie odprawa emeryt. obsługa

130-xxx-xxxxx-40104900100000	Wynagrodzenie ekwiwalent za urlop
130-xxx-xxxxx-40105000100000	Wynagrodzenie nagroda jubileuszowa adm.zlecone
130-xxx-xxxxx-40105100100000	Wynagrodzenie odprawa emerytalna adm.zlecone
130-xxx-xxxxx-40105200100000	Wynagrodzenie nagroda jubileuszowa BOSZP
130-xxx-xxxxx-40105300100000	Wynagrodzenie odprawa emerytalna BOSZP
130-xxx-xxxxx-40404000100000	Dodat.wynag. roczne administracja ( straż miej.)
130-xxx-xxxxx-40404100100000	Dodat.wynag. roczne administracja zlecone
130-xxx-xxxxx-40404200100000	Dodat.wynag. roczne obsługa
130-xxx-xxxxx-40404300100000	Dodat.wynag. roczne BOSZiP
130-xxx-xxxxx-40404400100000	Dodat.wynag. roczne prac.interw. i rob.publicz.
130-xxx-xxxxx-41104000100000	Składki na ubez. społ. administracja (straż miej.)
130-xxx-xxxxx-41104100100000	Składki na ubez. społ. administracja zlecone
130-xxx-xxxxx-41104200100000	Składki na ubez. społ. obsługa
130-xxx-xxxxx-41104300100000	Składki na ubez. społ. BOSZiP
130-xxx-xxxxx-41104400100000	Składki na ubez. społ. prac.interw. i rob.publicz.
130-xxx-xxxxx-41104500100000	Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac.włas.
130-xxx-xxxxx-41104600100000	Składki na ubez. społ.od umów zlec. prac.obcych
130-xxx-xxxxx-41104900100000	Składki na ubez. społ.od ekwiwalent za urlop
130-xxx-xxxxx-41105000100000	Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac.włas.
130-xxx-xxxxx-41105100100000	Składki na ubez. społ.od umów zlec. prac.obcych
130-xxx-xxxxx-41204000100000	Składki na Fun.Pracy administracja (straż miej.)
130-xxx-xxxxx-41204100100000	Składki na Fun.Pracy administracja zlecone
130-xxx-xxxxx-41204200100000	Składki na Fun.Pracy obsługa
130-xxx-xxxxx-41204300100000	Składki na Fun.Pracy BOSZiP
130-xxx-xxxxx-41204400100000	Składki na Fun.Pracy prac.interw. i rob.publicz.
130-xxx-xxxxx-41204500100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.włas.
130-xxx-xxxxx-41204600100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.obcych
130-xxx-xxxxx-41204600100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.obcych
130-xxx-xxxxx-41204900100000	Składki na Fun.Pracy od ekwiwalent za urlop
130-xxx-xxxxx-41205300100000	Składki na Fun.Pracy ryczałt za telefon
130-xxx-xxxxx-41404000100000	Wpłaty na PFRON - administracja
130-xxx-xxxxx-41404100100000	Wpłaty na PFRON – administracja zlecone
130-xxx-xxxxx-41404200100000	Wpłaty na PFRON - obsługa
130-xxx-xxxxx-41404300100000	Wpłaty na PFRON – pracow.inter.i rob.publicz.
130-xxx-xxxxx-41705000100000	Wynagrodz. bezosob. pracowników własnych
130-xxx-xxxxx-41705100100000	Wynagrodz. bezosob. osób nie będących pracown.

130-xxx-xxxxx- <del>4170</del> 5200100000	Wynagrodz. bezosob. umowy o dzieło
130-xxx-xxxxx- <del>4190</del> 4000100000	Nagrody konkursowe
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4000100000	Zak.mat.i wypos. materiały biurowe
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4100100000	Zak.mat.i wypos. środki czystości
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4200100000	Zak.mat.i wypos. paliwo, olej opałowy
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4300100000	Zak.mat.i wypos. artykuły gospodarcze
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4400100000	Zak.mat.i wypos. artykuły spożywcze i inne
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4500100000	Zak.mat.i wypos. prasa, książki, publikacje
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4600100000	Zak.mat.i wypos. papier do drukarek i urządzeń kserograficznych
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4700100000	Zak.mat.i wypos. akcesoria komputerowe
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4800100000	Zak.mat.i wypos. programy komp. i licencje
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 4900100000	Zak.mat.i wypos. materiały do remontów (kruszywo)
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 5000100000	Zak.mat.i wypos. materiały do obsługi imprez, uroczystości
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 5100100000	Zak.mat.i wypos.
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 5200100000	Zak.mat.i wypos. zakup kwiatów, krzewów,
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 5300100000	Zak.mat.i wyp. wyposażenie (meble, sprzęt, itp)
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 5400100000	Zak.mat.i wyp. pozostałe
130-xxx-xxxxx- <del>4210</del> 5600100000	Zak.mat.i wypos. tonery do drukarek i ksero
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00101000	Samorząd mieszkańców nr 1 Drawsko Pom.
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00102000	Fundusz Sołecki Dalewo
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00103000	Fundusz Sołecki Jankowo
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00104000	Fundusz Sołecki Konotop
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00105000	Fundusz Sołecki Rydzewo
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00106000	Fundusz Sołecki Suliszewo
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00107000	Fundusz Sołecki Zagozd
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00108000	Fundusz Sołecki Gudowo
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00109000	Fundusz Sołecki Linowno
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00110000	Fundusz Sołecki Nętno
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00111000	Fundusz Sołecki Zarańsko
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00112000	Fundusz Sołecki Żółte
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00113000	Fundusz Sołecki Łabędzie
130-xxx-xxxxx-xxxxxx00101000	Fundusz Sołecki Mielenko
130-xxx-xxxxx-42404000100000	Zakup pomocy naukowych
130-xxx-xxxxx-42604000100000	Zakup energii- energia

130-xxx-xxxxx-42604100100000	Zakup energii- gaz, zużycie ciepła
130-xxx-xxxxx-42604200100000	Zakup energii- woda
130-xxx-xxxxx-42704000100000	Zakup usł. remont. remonty (urządzeń, mostów, samochodów, boisk sport. dróg)
130-xxx-xxxxx-42704100100000	Zakup usł. remont. remonty budynków, ulic,
130-xxx-xxxxx-42704200100000	Zakup usł. remont. konserwacje urządzeń (utrzymanie hydrantów, urządzeń oświetleniowych)
130-xxx-xxxxx-42804000100000	Zakup usług zdrowotnych - pracownicy
130-xxx-xxxxx-43004000100000	Zakup usług pozostałych
130-xxx-xxxxx-43004100100000	Zakup usług pozostałych
130-xxx-xxxxx-43004200100000	Zakup usług pozost.- odpr.ściek.wywóz nieczystości
130-xxx-xxxxx-43004300100000	Zakup usług pozost.- usługi transportowe, sprzętowe, koszty dojazdu
130-xxx-xxxxx-43004400100000	Zakup usług pozost.-koszty pocztowe,wysyłki
130-xxx-xxxxx-43004500100000	Zakup usług pozost.- usługi BHP,obsługa kotłowni, usł. kominiarskie
130-xxx-xxxxx-43004600100000	Zakup usług pozost.-monitoring
130-xxx-xxxxx-43004700100000	Zakup usług pozost.-wydawanie gazety
130-xxx-xxxxx-43004800100000	Zakup usług pozost.-usługi Technika USC
130-xxx-xxxxx-43004900100000	Zakup usług pozost.-prowizje bankowe
130-xxx-xxxxx-43005000100000	Zakup usług pozost.-usługi ZETO
130-xxx-xxxxx-43005100100001	Zakup usług pozost.- szkolenia osób niebędących pracownikami (radni, OSP...), badania lekarskie OSP
130-xxx-xxxxx-43005200100000	Zakup usług pozost.- wycena nieruchomości, opracowanie operatów, dokumentacji,
130-xxx-xxxxx-43005300100000	Zakup usług pozost.- czynności notarialne, wypisy , rysy
130-xxx-xxxxx-43005400100000	Zakup usług pozost.- dopłaty do czynszu
130-xxx-xxxxx-43005500100000	Zakup usług pozost.- pozostałe
130-xxx-xxxxx-43005600100000	Zakup usług pozostałych – abon. za korzyst.z programów z zasob.internetowych
130-xxx-xxxxx-43604000100000	Opł.z tyt.usług telek.-ryczałt telefoniczny
130-xxx-xxxxx-43604100100000	Opł.z tyt.usług telek.- opłata za telefony
130-xxx-xxxxx-43604100100000	Opł.z tyt.usług telek.-opłata za internet
130-xxx-xxxxx-43904100100000	Zakup usług.obejm.wykon.eksperyz,analiz i opinii
130-xxx-xxxxx-44004000100000	Opłata za administrow. i czynsze za bud.lokal
130-xxx-xxxxx-44104000100000	Ryczałty za używanie samochodu prywatnego
130-xxx-xxxxx-44104100100000	Podróże służbowe krajowe

	130-xxx-xxxxx- <del>4320</del> 4000100000	Podróże służbowe zagraniczne
	130-xxx-xxxxx- <del>4430</del> 4000100000	Różne opłaty i skł.- ubezpieczenia,akcyza,opłaty
	130-xxx-xxxxx- <del>4430</del> 4100110000	Różne opłaty i skł.składki na rzecz Stowwarzyszeń, związków
	130-xxx-xxxxx- <del>4430</del> 4200100000	Różne opłaty i skł. pozostałe ( opłata środowiskowa,)
	130-xxx-xxxxx- <del>4440</del> 4000100000	Odpis na ZFŚS
	130-xxx-xxxxx- <del>4457</del> 4000100000	Odsetki od nieter.wpłat z tyt.pozost.podat.i opłat
	130-xxx-xxxxx- <del>4458</del> 4000100000	Pozostałe odsetki
	130-xxx-xxxxx- <del>4459</del> 4000100000	Podatek od towarów i usług VAT
	130-xxx-xxxxx- <del>4600</del> 4000100000	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jedno.organiz.
	130-xxx-xxxxx- <del>4610</del> 4000100000	Koszty postep. sądow. koszty egzekucji, komornicze
	130-xxx-xxxxx- <del>4610</del> 4100100000	Koszty postep. sądow.opłata o wpis do księgi wieczystej, hipoteki przymusowej
	130-xxx-xxxxx- <del>4610</del> 4200100000	Koszty postep. sądow. zastępstwo prawne i procesowe
	130-xxx-xxxxx- <del>4700</del> 4000100000	Szkolenia pracow. niebęd.człon.korp.sł.cywil
	130-xxx-xxxxx- <del>4830</del> 4000100000	Rezerwy – rezerwa ogólna
	130-xxx-xxxxx- <del>4830</del> 4100100000	Rezerwy – rezerwa celowa
	130-xxx-xxxxx- <del>5000</del> xx00100000	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
	130-xxx-xxxxx- <del>5000</del> xx00100000	Wydatki na zakupy inwestycyjne jed.budżet.
	130-xxx-xxxxx- <del>5220</del> 4000100000	Dotacja celowa z bud.na fin.koszt.realiz.inwest. innych.jed.sek.fin.pub.
	130-xxx-xxxxx- <del>5070</del> 4000100000	Odsetki i dyskonto od kredyt.i pożyczek
	130-xxx-xxxxx- <del>5110</del> 4000100000	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek
<b>135</b>	<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	
<b>139</b>	<b>Inne rachunki bankowe</b>	
<b>140</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	
<b>141</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>	

\*Rozbudowa analityki konta 130 do potrzeb budżetu nie wymaga zmiany zarządzenia.

## Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
<b>202</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ZFŚS</b>
<b>203</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>

<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
<b>224</b>	<b>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>	
<b>225</b>	<b>analityka</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>
	22502	Podatek VAT- naliczony
	22503	Korekta podatku naliczonego od nabyć ST
	22504	Korekta podatku naliczonego pd pozostałych nabyć
	225000000003	Podatek BAT należny
	225010103	Podatek dochod.od świadczeń socjalnych
	225-xxx-xxxxx-40104000100000	Podatek od wynag.administracja ( straż miejska)
	225-xxx-xxxxx-43604000100000	Podatek od ryczału za telefon,
	225-xxx-xxxxx-44104000100000	Podatek od ryczału za samochód
	225-xxx-xxxxx-40104100100000	Podatek od wynagrodz.administracja zlecone,
	225-xxx-xxxxx-40104200100000	Podatek od wynagrodz. obsługa
	225-xxx-xxxxx-40104300100000	Podatek od wynagrodz.BOSZiP
	225-xxx-xxxxx-40104400100000	Podatek wynagrod.prac.interw. i rob.publicznych
	225-xxx-xxxxx-40104500100000	Podatek wynagrodz. nagrody jubil.administracja
	225-xxx-xxxxx-40104600100000	Podatek wynagrodzenie nagrody jubil.obsługa
	225-xxx-xxxxx-40104700100000	Podatek wynagrodz. odpr. emeryt. administracja
	225-xxx-xxxxx-40104800100000	Podatek wynagrodz. odprawa emeryt. obsługa
	225-xxx-xxxxx-40104900100000	Podatek wynagrodz. ekwiwalent za urlop
	225-xxx-xxxxx-40404000100000	Podatek dodat.wynag. roczne adminis. ( straż miej.)
	225-xxx-xxxxx-40404100100000	Podatek dodat.wynag. roczne administracja zlecone
	225-xxx-xxxxx-40404200100000	Podatek dodat.wynag. roczne obsługa
	225-xxx-xxxxx-40404300100000	Podatek dodat.wynag. roczne BOSZiP
	225-xxx-xxxxx-40404400100000	Podatek dodat.wynag. roczne prac.interw. i rob.publicz.
	225-xxx-xxxxx-41705000100000	Podatek od umów zlec. prac.włas.
	225-xxx-xxxxx-41705100100000	Podatek od umów zlec. prac.obcych
<b>226</b>	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>	
<b>229</b>	<b>analityka</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>
	229-xxx-xxxxx-41104000100000	Skład. na ubez. społ. adminis. (straż miej.) pracodaw.
	229-xxx-xxxxx-40104000100000	Skład. na ubez. społ. adminis. (straż miej.) pracownik
	229-xxx-xxxxx-40404000100000	Skład. na ubez. społ. adminis. (straż miej.) pracownik ( dod.wynag.roczne)
	229-xxx-xxxxx-41104100100000	Skład. na ubez. społ. administ. zlecone pracod.
	229-xxx-xxxxx-40104100100000	Skład. na ubez. społ. adminis. zlecone pracow.
	229-xxx-xxxxx-40404100100000	Skład. na ubez. społ. adminis. zlecone pracow nik (

		dod.wynag.roczne)
	229-xxx-xxxxx-41104200100000 229-xxx-xxxxx-40104200100000 229-xxx-xxxxx-40404200100000	Składki na ubez. społ. obsługa pracodawca Skład. na ubez. społ. obsługa pracownik Skład. na ubez. społ. obsługa pracownik ( dod. wynag. roczne)
	229-xxx-xxxxx-41104300100000 229-xxx-xxxxx-40104300100000 229-xxx-xxxxx-40404300100000	Składki na ubez. społ. BOSZiP pracodawca Składki na ubez. społ. BOSZiP pracownik Składki na ubez. społ. BOSZiP pracownik ( dod. wynag. roczne)
	229-xxx-xxxxx-41104400100000 229-xxx-xxxxx-40104400100000 229-xxx-xxxxx-40404400100000	Składki na ubez. społ. prac.interw. i rob.publicz.pracodawca Składki na ubez. społ. prac.interw. i rob.publicz. pracownik Składki na ubez. społ. prac.interw. i rob.publicz. pracownik ( dod. wynag. roczne)
	229-xxx-xxxxx-41105000100000 229-xxx-xxxxx-41705000100000	Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac.własn. pracodawca Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac. własn. pracownik
	229-xxx-xxxxx-41105100100000 229-xxx-xxxxx-41705100100000	Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac. obcych pracodawca Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac. obcych pracownik
	229-xxx-xxxxx-41204000100000	Składki na Fun.Pracy administracja, (straż miej.)
	229-xxx-xxxxx-41204100100000	Składki na Fun.Pracy administracja zlecone
	229-xxx-xxxxx-41204200100000	Składki na Fun.Pracy obsługa
	229-xxx-xxxxx-41204300100000	Składki na Fun.Pracy BOSZiP
	229-xxx-xxxxx-41204400100000	Składki na Fun.Pracy prac.interw. i rob.publicz.
	229-xxx-xxxxx-41205000100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.własn.
	229-xxx-xxxxx-41205100100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.obcych
	229-xxx-xxxxx-41401000100000	Wpłaty na PFRON - administracja
	229-xxx-xxxxx-41402000100000	Wpłaty na PFRON – administracja zlecone
	229-xxx-xxxxx-41403000100000	Wpłaty na PFRON - obsługa
	229-xxx-xxxxx-41404000100000	Wpłaty na PFRON – pracow.inter.i rob.publicz.
<b>231</b>	<b>analityka</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
	231-xxx-xxxxx-40104000100000 231-xxx-xxxxx-43604000100000 231-xxx-xxxxx-44104000100000	Wynagrodzenie.administracja, straż miejska Ryczałt za telefon, Ryczałt za samochód
	231-xxx-xxxxx-40104100100000	Wynagrodzenie administracja zlecone,



	231-xxx-xxxxx-40104200100000	Wynagrodzenie obsługa
	231-xxx-xxxxx-40104300100000	Wynagrodzenie BOSZiP
	231-xxx-xxxxx-40104400100000	Wynagrodz.prac.interw. i rob.publicznych
	231-xxx-xxxxx-40104500100000	Wynagrodz. nagrody jubil.administracja
	231-xxx-xxxxx-40104600100000	Wynagrodzenie nagrody jubil.obsługa
	231-xxx-xxxxx-40104700100000	Wynagrodz. odpr. emeryt. administracja
	231-xxx-xxxxx-40104800100000	Wynagrodz. odprawa emeryt. obsługa
	231-xxx-xxxxx-40104900100000	Wynagrodz. ekwiwalent za urlop
	231-xxx-xxxxx-40404000100000	Dodat.wynag. roczne adminis. ( straż miej.)
	231-xxx-xxxxx-40404100100000	Dodat.wynag. roczne administracja zlecone
	231-xxx-xxxxx-40404200100000	Dodat.wynag. roczne obsługa
	231-xxx-xxxxx-40404300100000	Dodat.wynag. roczne BOSZiP
	231-xxx-xxxxx-40404400100000	Dodat.wynag. roczne prac.interw. i rob.publiczn.
	231-xxx-xxxxx-41705000100000	Wynagrodzenie od umów zlec. prac.włas.
	231-xxx-xxxxx-41705100100000	Wynagrodzenie od umów zlec. prac.obcych
<b>234</b>	<b>analitka</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
	234 01	Pozyczki ZFŚS
	234-xxx-xxxxx-44104100100000	Podróże służbowe krajowe
	234-xxx-xxxxx-44204000100000	Podróże służbowe zagraniczne
	234-xxx-xxxxx-xxxxxx001xx000	zaliczka
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>	
<b>245</b>	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b>	
<b>280</b>	<b>Rozrachunki z tytułu VAT</b>	
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	

### Zespół 3 – Materiały i towary

<b>310</b>	<b>Materiały</b>
------------	------------------

### Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>	
<b>401</b>	<b>analitka</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>
	401-xxx-xxxxx-42104000100000	Zak.mat.i wypos. materiały biurowe
	401-xxx-xxxxx-42104100100000	Zak.mat.i wypos. środki czystości
	401-xxx-xxxxx-42104200100000	Zak.mat.i wypos. paliwo, olej opałowy

	401-xxx-xxxxx-42104300100000	Zak.mat.i wypos. artykuły gospodarcze
	401-xxx-xxxxx-42104400100000	Zak.mat.i wypos. artykuły spożywcze i inne
	401-xxx-xxxxx-42104500100000	Zak.mat.i wypos. prasa, książki publikacje
	401-xxx-xxxxx-42104600100000	Zak.mat.i wypos. papier do drukarek i urządzeń kserograficznych
	401-xxx-xxxxx-42104700100000	Zak.mat.i wypos. akcesoria komputerowe
	401-xxx-xxxxx-42104800100000	Zak.mat.i wypos. programy komp. i licencje
	401-xxx-xxxxx-42104900100000	Zak.mat.i wypos. materiały do remontów (kruszywo,
	401-xxx-xxxxx-42105000100000	Zak.mat.i wypos. materiały do obsługi imprez, uroczystości
	401-xxx-xxxxx-42105100100000	Zak.mat.i wypos.
	401-xxx-xxxxx-42105200100000	Zak.mat.i wypos. zakup kwiatów, krzewów,
	401-xxx-xxxxx-42105300100000	Zak.mat.i wyp. wyposażenie (meble, sprzęt, itp)
	401-xxx-xxxxx-42105400100000	Zak.mat. i wypos. pozostałe
	401-xxx-xxxxx-42105600100000	Zak.mat. i wypos. zakup tonerów
	401-xxx-xxxxx-42404000100000	Zakup pom.naukowych
	401-xxx-xxxxx-42604000100000	Zakup energii- energia
	401-xxx-xxxxx-42604100100000	Zakup energii- gaz, zużycie ciepła
	401-xxx-xxxxx-42604200100000	Zakup energii- woda
<b>402</b>	<b>analitka</b>	<b>Usługi obce</b>
	402-xxx-xxxxx-42704000100000	Zakup usł. remont. remonty (urządzeń, mostów, samochodów, boisk sport. dróg)
	402-xxx-xxxxx-42704100100000	Zakup usł. remont. remonty budynków
	402-xxx-xxxxx-42704200100000	Zakup usł. remont. konserwacje urządzeń (utrzymanie hydrantów, urządzeń oświetleniowych)
	402-xxx-xxxxx-42804100100000	Zakup usług zdrow. osob.nieb.pracown.(np. OSP)
	402-xxx-xxxxx-43004000100000	Zakup usług pozostałych
	402-xxx-xxxxx-43004100100000	Zakup usług pozostałych
	402-xxx-xxxxx-43004200100000	Zakup usług pozost.- odpr.ściek. wyw.niecz..stałych
	402-xxx-xxxxx-43004300100000	Zakup usług pozost.- usługi transportowe, sprzętowe, koszty dojazdu
	402-xxx-xxxxx-43004400100000	Zakup usług pozost.-koszty pocztowe,wysyłki
	402-xxx-xxxxx-43004500100000	Zakup usług pozost.- usługi BHP,obsługa kotłowni, usł. kominiarskie
	402-xxx-xxxxx-43004600100000	Zakup usług pozost.- monitoring
	402-xxx-xxxxx-43004700100000	Zakup usług pozost.-wydawanie gazety
	402-xxx-xxxxx-43004800100000	Zakup usług pozost.-usługi Technika USC
	402-xxx-xxxxx-43004900100000	Zakup usług pozost.-prowizje bankowe

	402-xxx-xxxxx-43005000100000	Zakup usług pozost.-usługi ZETO
	402-xxx-xxxxx-43005100100000	Zakup usług pozost.- szkolenia osób niebędących pracownikami (radni, OSP...)
	402-xxx-xxxxx-43005200100000	Zakup usług pozost.- wycena nieruchomości, opracowanie operatów, dokumentacji,
	402-xxx-xxxxx-43005300100000	Zakup usług pozost.- czynności notarialne, wypisy , wyrisy
	402-xxx-xxxxx-43005400100000	Zakup usług pozost.- dopłaty do czynszu
	402-xxx-xxxxx-43005500100000	Zakup usług pozost.- pozostałe
	402-xxx-xxxxx-43604000100000	Opł.z tyt.usług telek.-ryczałt telefoniczny
	402-xxx-xxxxx-43604100100000	Opł.z tyt.usług telek.-opłata za telefon
	402-xxx-xxxxx-43804000100000	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
	402-xxx-xxxxx-43904100100000	Zakup usług.obejm.wykon.eksperyz,analiz i opinii
	402-xxx-xxxxx-44004000100000	Opłata za administrow. i czynsze za bud.lokal
<b>403</b>	<b>analityka</b>	<b>Podatki i opłaty</b>
	403-xxx-xxxxx-41401000100000	Wpłaty na PFRON - administracja
	403-xxx-xxxxx-41402000100000	Wpłaty na PFRON – administracja zlecone
	403-xxx-xxxxx-41403000100000	Wpłaty na PFRON - obsługa
	403-xxx-xxxxx-41404000100000	Wpłaty na PFRON – pracow.inter.i rob.publicz.
	403-xxx-xxxxx-44304000100000	Różne opłaty i składki – ubezpieczenia NW
	403-xxx-xxxxx-44304100100000	Różne opłaty i skl.składki na rzecz Stow. Gmin i Powiatów Pojezierza Drawskiego, Związek Celowy „Pomerania”, Związek Miast Polskich, Zakład Gospodarki Odp.ZCCR-XXI Słajcino, Związek Miast i gmin Pojezierza Drawskiego, Lokalna Grupa Rybacka, Lokalna Grupa Działania, itp.)
	403-xxx-xxxxx-44304200100000	Różne opłaty i skl. pozostałe (zajęcie pasa drogowego, opłata środowiskowa, ubezpieczenie NW, składki )
	403-xxx-xxxxx-44804000100000	Podatek od nieruchomości
	403-xxx-xxxxx-44904000100000	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
	403-xxx-xxxxx-45004000100000	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
	403-xxx-xxxxx-45104000100000	Opłaty na rzecz budżetu państwa
	403-xxx-xxxxx-45204000100000	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
	403-xxx-xxxxx-45304000100000	Podatek od towarów i usług VAT
<b>404</b>	<b>analityka</b>	<b>Wynagrodzenia</b>
	404-xxx-xxxxx-40104000100000	Wynagrodzenia administracja ( straż miejska)

	404-xxx-xxxxx-40104100100000	Wynagrodzenia administracja zlecone
	404-xxx-xxxxx-40104100200000	Wynagrodzenia administracja zlecone
	404-xxx-xxxxx-40104200100000	Wynagrodzenie obsługa
	404-xxx-xxxxx-40104300100000	Wynagrodzenie BOSZiP
	404-xxx-xxxxx-40104400100000	Wynagrodzenie prac.interw. i rob.publicznych
	404-xxx-xxxxx-40104500100000	Wynagrodzenie nagrody jubil.administracja
	404-xxx-xxxxx-40104600100000	Wynagrodzenie nagrody jubil.obsługa
	404-xxx-xxxxx-40104700100000	Wynagrodzenie odpr. emeryt. administracja
	404-xxx-xxxxx-40104800100000	Wynagrodzenie odprawa emeryt. obsługa
	404-xxx-xxxxx-40104900100000	Wynagrodzenie ekwiwalent za urlop
	404-xxx-xxxxx-40404000100000	Dodat.wynag. roczne administracja ( straż miej.)
	404-xxx-xxxxx-40404100100000	Dodat.wynag. roczne administracja zlecone
	404-xxx-xxxxx-40404200100000	Dodat.wynag. roczne obsługa
	404-xxx-xxxxx-40404300100000	Dodat.wynag. roczne BOSZiP
	404-xxx-xxxxx-40404400100000	Dodat.wynag. roczne prac.interw. i rob.publicz.
	404-xxx-xxxxx-41005100100000	Wynagrodz.agec.-prowiz. inkaso
	404-xxx-xxxxx-41705000100000	Wynagrodz. bezosob. pracowników własnych
	404-xxx-xxxxx-41705100100000	Wynagrodz. bezosob. osób nie będących pracown.
	404-xxx-xxxxx-41705200100000	Wynagrodz. bezosob. umowa o dzieło osób nie będących pracownikami
	404-xxx-xxxxx-40904000100000	Honoraria
<b>405</b>	<b>analitka</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>
	405-xxx-xxxxx-30204100100000	Wydatki osob.... świadcz.BHP (okulary)
	405-xxx-xxxxx-30204200100000	Wydatki osob.... odzież ochrona i ekwiw.
	405-xxx-xxxxx-30204300100000	Wydatki osob.... świadcz.BHP (profil.napoje i posiłki)
	405-xxx-xxxxx-41104000100000	Składki na ubez. społ. administracja (straż miej.)
	405-xxx-xxxxx-41104100100000	Składki na ubez. społ. administracja zlecone
	405-xxx-xxxxx-41104200100000	Składki na ubez. społ. obsługa
	405-xxx-xxxxx-41104300100000	Składki na ubez. społ. BOSZiP
	405-xxx-xxxxx-41104400100000	Składki na ubez. społ. prac.interw. i rob.publicz.
	405-xxx-xxxxx-41105000100000	Składki na ubez. społ. od umów zlec. prac.własn.
	405-xxx-xxxxx-41105100100000	Składki na ubez. społ.od umów zlec. prac.obcych
	405-xxx-xxxxx-41204000100000	Składki na Fun.Pracy administracja (straż miej.)
	405-xxx-xxxxx-41204100100000	Składki na Fun.Pracy administracja zlecone
	405-xxx-xxxxx-41204200100000	Składki na Fun.Pracy obsługa

	405-xxx-xxxxx-41204300100000	Składki na Fun.Pracy BOSZiP
	405-xxx-xxxxx-41204400100000	Składki na Fun.Pracy prac.interw. i rob.publicz.
	405-xxx-xxxxx-412050 00100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.włas.
	405-xxx-xxxxx-41205100100000	Składki na Fun.Pracy od umów zlec. prac.obcych
	405-xxx-xxxxx-42804000100000	Zakup usług zdrowotnych - pracownicy
	405-xxx-xxxxx-44404000100000	Odpis na ZFŚS
	405-xxx-xxxxx-47004000100000	Szkolenia pracow. niebęd.człon.korp.sł.cywil
<b>406</b>	<b>analitka</b>	<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>
	406-xxx-xxxxx-30404000100000	nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczanych do wynagrodzeń
	406-xxx-xxxxx-31104000100000	świadczenia społeczne
	406-xxx-xxxxx-32404000100000	Stypendia dla uczniów ( socjalne)
	406-xxx-xxxxx-32504000100000	
	406-xxx-xxxxx-32604000100000	Inne formy pomocy dla uczniów
<b>407</b>	<b>analitka</b>	<b>Pozostałe obciążenia</b>
	407-xxx-xxxxx-28504000100000	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych
	407-xxx-xxxxx-29004000100000	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz jst
	407-xxx-xxxxx-29104000100000	Zwrot dotacji oraz płatności
	407-xxx-xxxxx-29304000100000	Wpłaty jst do budżetu państwa
	407-xxx-xxxxx-29404000100000	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata poprzednie
<b>409</b>	<b>analitka</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>
	409-xxx-xxxxx-30204000100000	Wydatki osob.... ekwiw. za pranie odzieży
	409-xxx-xxxxx-30304000100000	Różne wyd.... diety radnych, diety sołtysów i przew.sam.miesz.
	409-xxx-xxxxx-30304000100000	Różne wyd.... ekwiwalenty członków OSP
	409-xxx-xxxxx-41904000100000	Nagrody konkursowe
	409-xxx-xxxxx-44104000100000	Ryczałty za używanie samochodu prywatnego
	409-xxx-xxxxx-44104100100000	Podróże służbowe krajowe
	409-xxx-xxxxx-44204000100000	Podróże służbowe zagraniczne
	409-xxx-xxxxx-44304000100000	Różne opłaty i skł.- ubezpieczenia majątkowe
	409-xxx-xxxxx-44304000100000	Różne opłaty i skł.- akcyza , ubezpieczenia, zwrot kaucji mieszkaniowych
<b>490</b>	<b>Rozliczenie kosztów</b>	

## Zespół 6 – Produkty

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
-----	------------------------------------

## Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
762	Odwrotne obciążenie VAT – sprzedaż (konto techniczne)
763	Odwrotne obciążenie VAT- zakup (konto techniczne)

## 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
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy

## Konta pozabilansowe

090	Środki trwałe obce
091	Środki trwałe w likwidacji
361	Odwrotne obciążenie – nabywca (konto techniczne - KT)
362	Odwrotne obciążenie – dostawca (KT)
363	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych (KT)
364	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć (KT)
910	Poręczenia i gwarancje
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych

<b>981</b>	<b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b>
<b>990</b>	<b>Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika*</b>
<b>991</b>	<b>Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników*</b>
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>

\*Szczegółowy opis funkcjonowania konta znajduje się w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 34/2018 Burmistrza Drawska Pomorskiego z dnia 31 stycznia 2018 r..

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

<b>Zespół 0 – Aktywa trwale</b>					
<b>Konta zespołu 0 „Majatek trwały „ służą do ewidencji:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- rzeczowego majątku trwałego,</li> <li>- wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>- finansowego majątku trwałego,</li> <li>- umorzenia majątku,</li> <li>- inwestycji.</li> </ul>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>011 - Środki trwale</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie. Przyjmuje się stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku od osób prawnych, natomiast dla „<i>Prawa wieczystego użytkowania</i> „ ustala się roczną stawkę amortyzacyjną w wysokości 5% . Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwale” ujmuje się:</p>				
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych , niewymagających montażu pochodzących z zakupu w korespondencji z kontem 080</li> <li>- przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie , w korespondencji z kontem 080</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych, (nadwyżki inwentaryzacyjne) w korespondencji z kontem 240</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji;                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z</li> </ul> </li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych , niewymagających montażu pochodzących z zakupu w korespondencji z kontem 080</li> <li>- przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie , w korespondencji z kontem 080</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych, (nadwyżki inwentaryzacyjne) w korespondencji z kontem 240</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji;                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych , niewymagających montażu pochodzących z zakupu w korespondencji z kontem 080</li> <li>- przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie , w korespondencji z kontem 080</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych, (nadwyżki inwentaryzacyjne) w korespondencji z kontem 240</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji;                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> </ul>				



	<p>c) kontem 800</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych-technika komputerowa.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>- należyte obliczenie umorzenia.</li> <li>- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.)</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>	

<p><b>Symbol i nazwa konta</b></p>	<p><b>013 - Pozostałe środki trwałe</b></p>					
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011.</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- pozostałe środki trwałe otrzymane z inwestycji( środków trwałych w budowie) jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałew korespondencji z kontem 760</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej,</li> </ul> </li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 072</li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- pozostałe środki trwałe otrzymane z inwestycji( środków trwałych w budowie) jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałew korespondencji z kontem 760</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej,</li> </ul> </li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 072</li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- pozostałe środki trwałe otrzymane z inwestycji( środków trwałych w budowie) jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałew korespondencji z kontem 760</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej,</li> </ul> </li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 072</li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240</li> </ul>					

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (<i>kartotekowych księgach ewidencyjnych</i>).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,</li> <li>- osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.</li> </ul>
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>014- Zbiory biblioteczne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliecznych bibliotek szkolnych, naukowych, fachowych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych .</p> <p>W jednostce na koncie 014 – zbiory biblieczne - ewidencjonuje się księgozbiór otrzymany po zlikwidowanych placówkach oświatowych</p> <p>Na koncie 014 „Zbiory biblieczne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychód zbiorów bibliecznych nieodpłatnie otrzymanych od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu w korespondencji z kontem 072</li> <li>- nadwyżki zbiorów bibliecznych, w korespondencji z kontem 240</li> </ul>	<p>Rozchód zbiorów bibliecznych wskutek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- likwidacji,</li> <li>- sprzedaży,</li> <li>- nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072</li> <li>- niedobory zbiorów bibliecznych w korespondencji z kontem 240</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 014 jest prowadzona w księgach inwentarzowych .</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej księgozbiór-</li> <li>- osób, u których znajdują się księgozbiory, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się księgozbiory</li> </ul>	
Uwagi	Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan księgozbiorów znajdujących się w jednostce.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>015 - Mienie zlikwidowanych jednostek</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- korektę (zwiększenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego. W korespondencji z kontem 855</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- korektę (zmniejszenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. W korespondencji z kontem 855</li> <li>- likwidacja mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej w korespondencji z kontem 855</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- korektę (zwiększenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego. W korespondencji z kontem 855</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- korektę (zmniejszenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. W korespondencji z kontem 855</li> <li>- likwidacja mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej w korespondencji z kontem 855</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- korektę (zwiększenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego. W korespondencji z kontem 855</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855</li> <li>- korektę (zmniejszenie) wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. W korespondencji z kontem 855</li> <li>- likwidacja mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej w korespondencji z kontem 855</li> </ul>					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.					
Uwagi	Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Saldo to obejmuje tę część mienia, która nie została przekazana spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie została przejęta na własne potrzeby, albo też została zagospodarowana w inny sposób.					

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>020 - Wartości niematerialne i prawne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawamajątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własną potrzebę jednostki lub do oddania do użytkowania na podstawie umowy najmu.</p> <p>Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość w cenie nabycia przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania równej lub niższej od wartości określonej w przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania. Jeżeli wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania komputerowego otrzymano nową licencję na jej użytkowanie oraz przewidywany okres jej wykorzystania jest dłuższy niż rok wówczas aktualizację taką należy zaliczyć do wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z inwestycji. Natomiast w każdym innym przypadku, wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania komputerowego zalicza się bezpośrednio do kosztów.</p> <p>Koszty związane z wdrożeniem (uruchomienie, instalacja, skonfigurowanie) oprogramowania, poza kosztami szkolenia pracowników, zwiększają wartość początkową oprogramowania. Wydatki poniesione na nadzór, przeszkolenie i instruktaż pracowników, którzy będą obsługiwać zakupiony wcześniej specjalistyczny program należy zaliczyć bezpośrednio w koszty bieżącej działalności.</p> <p>Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) przyjmowanych do ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) w wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,</li> <li>b) w wartości netto, w korespondencji z kontem 800,</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialnych i prawnych (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) w korespondencji z kontem 760</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie): <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071</li> <li>b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800</li> </ul> </li> <li>- rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) w korespondencji z kontem 072</li> </ul>

	- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zakończonej inwestycji, w korespondencji z kontem 080	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w programie komputerowym Excel i Word</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.</p> <p><i>Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych analitycznie prowadzona jest z wyodrębnieniem na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie oraz jednorazowo.</i></p>	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>030 - Długoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.	
	Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nabycie długoterminowych aktywów finansowych, za środki płatnicze w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, w korespondencji z kontem 750</li> <li>b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki, w korespondencji z kontem 750</li> <li>c) dodatnia różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 750,</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie udziałów rzeczowych z innej jednostki wg wartości wyceny ( należy odpisać ewentualna kwotę doprowadzającą uprzednio wartość księgową wkładów do wyższej wartości określonej w umowie spółki Ma konto 030, Wn konto 800) w korespondencji z kontami 080,011,013,020,310.</li> <li>- ujemna różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 751</li> <li>- rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia ( zakupu) w korespondencji z kontem 751,</li> <li>- przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 140</li> </ul>

	a) przekwalifikowanie aktywów finansowych z krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 140	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400- "Amortyzacja".</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wysięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, oraz dezaktualizacji w korespondencji z kontem 011,020</li> <li>b) sprzedaży, w korespondencji z kontem 011,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 011 lub 020,</li> <li>d) ujawnionych niedoborów, w korespondencji z kontem 240</li> </ul> </li> <li>- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. w korespondencji z kontem 800</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie na skutek naliczenia umorzenia, w korespondencji z kontem 400</li> <li>- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 011</li> <li>- umorzenie dotychczasowe wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 020</li> <li>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontami 013 i 020</li> <li>b) sprzedaży, w korespondencji z kontami 013 i 020</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontami 013 i 020</li> <li>d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, w korespondencji z kontem 072</li> <li>e) niedoboru lub szkody, w korespondencji z kontem 240</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 401</li> <li>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego z wydatków majątkowych w ramach finansowania inwestycji ( środków trwałych w budowie” w korespondencji z kontem 800.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, na skutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.  Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje, lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu w korespondencji z kontem 750</li> <li>- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, w korespondencji z kontem 030</li> <li>- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych w korespondencji z kontem 030.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 751</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>080 – Środki trwałe w budowie ( inwestycje)</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty</p> <p>Środki trwałe w budowie ( art.3 ust.1 pkt.16 Ustawy o rachunkowości) – są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie ( inwestycje)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty dotyczące budowy środków trwałych,</li> <li>- ulepszenia środków trwałych,</li> <li>- zakupy środków trwałych wymagających montażu.</li> </ul> <p>Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201</li> <li>- opłaty urzędowe związane z realizowaną inwestycją ( środkami trwałymi w budowie) w korespondencji z kontem 225 lub 240,203</li> <li>- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, w korespondencji z kontem 201</li> <li>- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego korespondencji z kontem 201,</li> <li>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi, w korespondencji z kontem 240</li> <li>- nieodpłatnie otrzymanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 800</li> <li>- wznowienie zaniechanej spisanej inwestycji w korespondencji z kontem 800</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość uzyskanych efektów z inwestycji (środków trwałych w budowie), a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011</li> <li>b) wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020</li> <li>c) pozostałych środków trwałych , otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013,</li> </ul> </li> <li>- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej lub niepodjętej w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- przekazanie kosztów inwestycji wspólnej w części przypadającej współinwestorowi w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>
Zasady prowadz.	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla	

kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	poszczególnych zadań inwestycyjnych według: - kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) niezakończonych

### Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

#### Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<b>Wydatki budżetowe:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- wpływ środków budżetowych otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystane do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- zwrot środków budżetowych pobranych do kasy, a nie wykorzystanych w korespondencji z kontem 141</li> <li>- wpływ środków budżetowych z tytułu refundacji wydatków budżetowych w jednostce budżetowej w korespondencji z kontami zespołu „2” lub „4”</li> </ul>	<b>Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 101 lub 141</li> <li>- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami zespołu „2”</li> <li>- zapłata kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751,</li> <li>- przelewy równowartości odpisów dotyczących ZFŚS w korespondencji z kontem 640 lub 405</li> <li>- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane , korespondencji z kontem 224</li> </ul> <p><b>Dochody budżetowe:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych wpłaconych do kasy , w korespondencji z kontem 101 lub 141 ,221 lub innym właściwym kontem,</li> <li>- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych , wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 221</li> <li>- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy , w korespondencji z kontami zespołu „7”</li> <li>- naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki w korespondencji z kontem 750</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- opłaty za usługi bankowe w korespondencji z kontem 402</li> <li>- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 223</li> </ul> <p><b>Dochody budżetowe:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami , należnych budżetowi państwa w korespondencji z kontem 225</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochodów budżetowych</li> <li>- wydatków budżetowych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych i według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.</p> <p>W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym takie dochody ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p>	

	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <p>a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</p> <p>b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.</p>
Uwagi	<p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku , w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.</li> </ul>

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy przypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka, w korespondencji z kontami zespołu „2”</li> <li>- wpływ nieprzypisanych należności z ZFŚS, w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- przelew środków pieniężnych na rachunek bankowy ZFŚS w wysokości dokonanego odpisu w korespondencji z</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pobrane do kasy na realizację wydatków w korespondencji z kontem 101 lub 141</li> <li>- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań dotyczące działalności ZFŚS w korespondencji z kontami zespołu „2”</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240</li> </ul>

	<p>kontem 851</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS w korespondencji z kontem 851</li> <li>- wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 101 lub 141</li> <li>- spłaty pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 234 lub 240</li> <li>- wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe w korespondencji z kontem 240</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240</li> <li>- bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240</li> </ul>	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>139 - Inne rachunki bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych innych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie,</li> <li>- wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- wpływ środków pieniężnych z kasy w korespondencji z kontem 101 lub 140</li> <li>- oprocentowanie środków od sum depozytowych w korespondencji z</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pobrane do kasy , w korespondencji z kontem 101 lub 141</li> <li>- zwrot środków z tytułu sum na zlecenie i sum depozytowych w korespondencji z kontem 240</li> <li>- pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie w korespondencji z kontami zespołu „2”</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240</li> </ul>

	kontem 240, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- akredytywy budżetowej otwartej przez jednostkę budżetową,</li> <li>- sum depozytowych,</li> <li>- sum na zlecenie,</li> <li>- czeków potwierdzonych.</li> <li>- środków obcych na inwestycje</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego,</li> <li>- sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych ,w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.</p> <p>Na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zakupu obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu,</li> <li>b) otrzymania czeków obcych,</li> <li>c) przyjęcia weksli obcych,</li> </ul> </li> <li>- środki pieniężne w drodze.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych,</li> <li>b) realizacji czeków obcych przez bank,</li> <li>c) wykupu weksli przez dłużnika lub bank,</li> </ul> </li> <li>- wpływy środków pieniężnych w drodze.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych</li> <li>- poszczególnych walut obcych - dotyczy krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, osób odpowiedzialnych za powierzone im krótkoterminowe aktywa finansowe</li> </ul>	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>141- Środki pieniężne w drodze</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki budżetowej oraz między kasą a rachunkiem bankami bankowymi Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pieniężne w drodze ujmuje się wpłaty z kasy urzędu na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 101</li> <li>- przelewy między rachunkami bankowymi w korespondencji z kontami 130,135,139,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ gotówki do kasy pobranej z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 101</li> <li>- przelewy między rachunkami bankowymi w korespondencji z kontami 130,135,139</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna pozwolić na ustalenie rodzaju środków pieniężnych w drodze.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służyć do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz ich rozliczeń. Konta zespołu 2 służyć także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych</li> <li>- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi , w korespondencji z odpowiednimi kontami środków pieniężnych 101,130,139</li> <li>- kary, grzywny , odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 201 w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- należne odsetki od należności , ujętych na koncie 201, w korespondencji z kontem 750</li> <li>- reklamacje dostawy potwierzone fakturą VAT lub rachunkiem w korespondencji z kontami 080, 011,013,020,310, oraz ontami zespołu „4</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością finansowa w korespondencji z kontem 751,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością operacyjną w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców , wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców wyrażonych w walutach obcych , dotyczące działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontem 751</li> <li>- naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców , wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców wyrażonych w walutach obcych , dotyczące środków trwałych w budowie do czasu oddania środka trwałego do użytku w korespondencji z kontem 080</li> <li>- kompensata należności ze zobowiązaniami w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „ 2”</li> <li>- równowartość zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji gwarancyjnej potrąconych przy zapłacie zobowiązań, przelewanych na konto 139 w korespondencji z kontem 240</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu towarów, robót i usług dotyczące działalności operacyjnej w korespondencji z kontami 080,011,013,020,310, i kontami zespołu „4”,</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością operacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201, w korespondencji z kontem 751</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością eksploatacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 w korespondencji z kontem 761 ,</li> <li>- wpływ należności i zaliczek od odbiorców z odpowiednimi kontami srodków pieniężnych ; 101,130,139,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano dpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych , na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- naliczone różnice kursowe, dotyczące działalności operacyjnej , zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych i zwiększające zobowiązania wobec dostawców wyrażone w walutach obcych w korespondencji mz kontem 751,</li> <li>- naliczone różnice kursowe, zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych, zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie do czasu oodania środka trwałego do użytku w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- kompensata należności ze zobowiązaniami w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”,</li> <li>- należności skierowane na drogę postępowania sądowego w korespondencji z kontem 240</li> </ul>
--	---	---



Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów i według podziałek klasyfikacji budżetowej a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.  Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.
Uwagi	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.  Salda należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta mogą być kompensowane tylko wówczas, jeśli są wymagalne i nieprzedawnione na warunkach określonych w art. 498-500KC

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ZFŚS</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu należności oraz zobowiązań w zakresie ZFŚS.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 202 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.  Konto 202 funkcjonuje analogicznie jak konto 201.
Uwagi	Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>203 – Pozostałe rozrachunki</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków które powstają na podstawie wystawionych decyzji ( akcyza, stypendia, opłata marszałkowska, zajęcie pasa drogowego itp.), polis ubezpieczeniowych, opłat komorniczych i sądowych, noty księgowo, pisma w sprawie odsetek bankowych, ekwiwalenty OSP, pism wewnętrznych UM i itp.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 203 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.  Konto 203 funkcjonuje analogicznie jak konto 201.
Uwagi	Konto 203 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypisane należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe ( wartość netto) oraz korekty faktur , rachunków zwiększające wartość należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- należności jednostek budżetowych z tytułu podatków i opłat administracyjnych w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- należności dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe , z tytułu zadań związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa , w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności ( zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności ( zwrot kosztów postępowania sądowego,) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 840,</li> <li>- zwrot nadpłat dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji z kontami 101 lub 130,</li> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101,</li> <li>- wpłaty na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- zmniejszenie przypisanych należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe ( wartość netto) w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego dotyczących działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych w korespondencji z kontem 226</li> <li>- regulacja należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych w korespondencji kontami 011,013,020, 310.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- dłużników,</li> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków pochodzących ze środków zagranicznych.</li> </ul> Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.
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.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe przelane na rachunek dochodów budżetu państwa lub rachunek bieżący budżetu gminy, powiatu, województwa, w korespondencji z kontem 130.	- okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 800.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta pomocnicze nie muszą być prowadzone.	
Uwagi	Konto 222 może wykazyć saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nieprzelanych do budżetu państwa lub do budżetu samorządu terytorialnego.  Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, przewidzianych w jej planie finansowym oraz w planach podporządkowanych jej dysponentów niższego stopnia, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze źródeł europejskich.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.</li> <li>- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130</li> <li>- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe, oraz na wydatki w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130</li> <li>- okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia niewykorzystanych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 130</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.	

Uwagi	<p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.	
	Na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje na koniec roku w korespondencji z kontem 221</li> <li>- zwrot dotacji w roku jej przekazania w korespondencji z kontem 130</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.	
Uwagi	<p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.</p> <p><b><i>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221.</i></b></p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 - Rozrachunki z budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.	
	W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług, na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.	
	Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przyznane dotacje budżetowepodmiotowe,przedmiotowe na pierwsze wyposażenie które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku, w korespondencji z kontem 740 lub 840</li> <li>- zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu ,ceł i opłat ze środków na wydatki budżetowe jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków ,ceł i opłat z ZFŚŚ i funduszy specjalnego przeznaczenia , w korespondencji z kontem 135,</li> <li>- zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków ,ceł i opłat z środków pieniężnych wydzielonych w formie sum na zlecenie i sum depozytowych w korespondencji z kontem 139,</li> <li>- należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem w zakresie działalności operacyjnej , w korespondencji z kontem 403 lub z kontami zespołu „7”</li> <li>- należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem z zakresie działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- należności tytułu nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231,</li> <li>- podatek VAT naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub części odliczeniu w korespondencji z kontem 201 lub 240,</li> <li>- zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż w korespondencji z kontami 201,221,</li> <li>- zapłata zobowiązania z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontami 130,135,139</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, obciążających środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat obciążających koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 402,</li> <li>- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat obciążających koszty działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231 .</li> <li>- zobowiązania wobec budżetu z tytułu należności dotyczących dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe , z tytułu zadań związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom administracji rządowej oraz innych zadan zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami należnych budżetowi państwa w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań , obciążające środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań , obciążające koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 751,</li> <li>- naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań , obciążające koszty działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- zwrot nadpłat w rozliczeniach z budżetem w korespondencji z kontem 130, 135,139,</li> <li>- zobowiązania z tytułu nadmiernych lun bienależnych dotacji podmiotowych, przedmiotowych na pierwsze</li> </ul>

		<p>wyposażenie w korespondencji z kontem 740 lub 840,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostkach będących płatnikami podatku VAT, w korespondencji z kontem 201,221,240,</li> <li>- Zwiększenie należnego podatku VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż w korespondencji z kontami 201,221,240,</li> <li>- VAT należny (faktura wewnętrzna) od nieodpłatnych dostaw oraz od nieodpłatnie przekazanych rzeczowych składników majątkowych, nieodpłatnie świadczonych usług (w tym darowizny) związanych z działalnością operacyjną w korespondencji z kontem 761</li> <li>- VAT należny (faktura wewnętrzna) od nieodpłatnych dostaw oraz od nieodpłatnie przekazanych rzeczowych składników majątkowych, nieodpłatnie świadczonych usług (w tym darowizny) związanych z działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851</li> <li>- Podatek VAT należny od towarów, materiałów i produktów wydanych na cele reprezentacji i reklamy w korespondencji z kontem 403</li> <li>- Podatek VAT naliczony sanacyjnie w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- Zwrot bezpośredni podatku VAT w korespondencji z kontami 130,135,139</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,</li> <li>- budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego, budżet państwa).</li> </ul>	
Uwagi	<p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>226 - Długoterminowe należności budżetowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem	
	Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypisane długoterminowe należności jednostek dotyczące dochodów przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840</li> <li>- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie należności długoterminowych w korespondencji z kontem 221</li> <li>- zapłata długoterminowych należności budżetowych w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- regulacje długoterminowych należności budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych w korespondencji z kontami 011,013,020,310</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz PFRON	
	Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych w korespondencji z kontami ; zespołu „4” 231,080,851</li> <li>- Przelewy składek ZUS, PFRON, w korespondencji z kontami 130,135,</li> <li>- Naliczone zasiłki chorobowe , w korespondencji z 231,</li> <li>- Odpisanie zobowiązań przedawnionych , związanych z działalnością operacyjną w</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Naliczone składki ZUS , zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontem 405,</li> <li>- Naliczone opłaty na PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontem 403,</li> <li>- Naliczone składki ZUS obciążające środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 080,</li> </ul>



	<p>korrespondencji z kontem 761,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Odpisanie zobowiązań przedawnionych, związanych z działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Naliczone składki ZUS, zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- Składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników w korespondencji z kontem 231,</li> <li>- Spłata nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych w korespondencji z kontami 130,135,</li> <li>- Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych dotyczących działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761</li> <li>- Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych dotyczących działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów rozrachunków,</li> <li>- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</li> </ul>	
Uwagi	<p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101,131,135,</li> <li>- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 404,</li> <li>- Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających inwestycje korespondencji z kontem 080,</li> <li>- Zobowiązania jednostki z tytułu</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• składki z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników, w korespondencji z kontem 229,</li> <li>• składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• spłat pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• składek i spłat do kas zapomogowo-pożyczkowych w korespondencji z kontem 240,</li> <li>• nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234,</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń dotyczących działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 404,</li> <li>- obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń dotyczących działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 404,</li> <li>- obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń dotyczących działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń związanych z działalnością operacyjną w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń związanych z działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851,</li> </ul>	<p>wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Naliczone zasiłki chorobowe, opiekuńcze płacone ze środków ZUS w korespondencji z kontem 229,</li> <li>- Przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń dotyczące działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- Przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń dotyczące działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</p> <p>Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 101,130,135</li> <li>- Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontami 101, 135</li> <li>- Naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników w korespondencji z kontami: 101,130,135</li> <li>- należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością operacyjną w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- odpisanie zobowiązań związanych z działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- wyrok sądowy zasądzający na rzecz wierzyciela: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przeksięgowanie należności głównej, w korespondencji z kontem 240</li> <li>• należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności ( zwrot kosztów postęp[owania</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki lub pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Działalności operacyjnej , w korespondencji z kontami zespołu „4”</li> <li>• Zakupu materiałów i towarów, przyjmowanych na magazyn w korespondencji z kontem 310,</li> <li>• Obciążających środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 080</li> <li>• Zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> </ul> </li> <li>- Należności od pracowników potrącone z listy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231</li> <li>- Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontami 101,130,135</li> <li>- Wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontami 101,130,135</li> <li>- Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu, związanych z : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 405,</li> <li>• Środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 080,</li> <li>• Działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851,</li> </ul> </li> <li>- Przedawnione lub umorzone należność</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- i na które nie dokonano odpisów aktualizujących dotyczące działalności operacyjnej w korespondencji z</li> </ul>

	<p>korrespondencji z kontem 290</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego w korrespondencji z kontem 840</li> </ul>	<p>kontem 761</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korrespondencji z kontem 800,</li> <li>- Przedawnione lub umorzone należności na które nie dokonano odpisów aktualizujących dotyczące działalności socjalnej w korrespondencji z kontem 851</li> <li>- Odpisanie należności na które dokonano odpisu aktualizującego w korrespondencji z kontem 290</li> <li>- Należności związane ze sprawą skierowaną na drogę postępowania sądowego w korrespondencji z kontem 240</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych pracowników.</li> </ul>	
Uwagi	<p>Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>240 - Pozostałe rozrachunki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,</li> <li>- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,</li> <li>- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek,</li> <li>- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,</li> <li>- rozrachunki wewnątrzzakładowe,</li> <li>- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,</li> <li>- roszczenia sporne,</li> <li>- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.</li> </ul> <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone z kasy lub rachunku bankowego pożyczki mieszkaniowe dla osób niebędących pracownikami – emeryci,</li> <li>- stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych: <ul style="list-style-type: none"> <li>• gotówki w kasie w korespondencji z kontem 101,</li> <li>• podstawowych środków trwałych w korespondencji z kontem 011,</li> <li>• pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013,</li> <li>• inwestycji ( środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 080,</li> <li>• materiałów, w korespondencji z kontem 310,</li> </ul> </li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- rozliczenie nadwyżek materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia w korespondencji z kontem 401,</li> <li>- rozliczenie nadwyżek materiałów, niepowstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- rozliczenie nadwyżek środków pieniężnych w kasie w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych w czasie w korespondencji z kontem 800 ,</li> <li>- Rozliczenie nadwyżek inwestycji ( środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- Wyksięgowanie nadwyżek powstałych na skutek niewłaściwego ustalenia stanu składników majątkowych (pozornych) w korespondencji z kontami 011,013,080,101,310</li> <li>- Przeksięgowanie należności z tytułu niedoboru na roszczenia sporne, w przypadku dochodzenia spłaty niedoboru od osoby winnej na drodze postępowania sądowego: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wartość ewidencyjna niedoboru w korespondencji z kontem 234,</li> <li>• Dodatkowa kwota roszczenia ( wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru ) w korespondencji z kontem 290,</li> <li>• Ewentualny podatek VAT dotyczący dochodzącego roszczenia w korespondencji z kontem 225</li> </ul> </li> <li>- Należności z tytułu sprzedaży skierowane na drogę postępowania sądowego w korespondencji z kontem</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Spłata należności i roszczeń , w korespondencji z kontami : 101,130,135</li> <li>- Spłata należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS dla osób nie będących pracownikami w korespondencji z kontem 135,</li> <li>- Stwierdzone nadwyżki w aktywach rzeczowych i pieniężnych, <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gotówki w kasie w korespondencji z kontem 101,</li> <li>• Podstawowych środków trwałych , w korespondencji z kontem 101,</li> <li>• Pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013,</li> <li>• Inwestycji (środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 080,</li> <li>• Materiałów w korespondencji z kontem 310,</li> </ul> </li> <li>- Kompensata nadwyżek z niedoborami w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- Rozliczenie niedoborów materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia , lub mieszczących się w granicach norm i limitów na ubytki naturalne w korespondencji z kontami 080,401,851</li> <li>- Rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki straty nadzwyczajne , w korespondencji z kontem 771,</li> <li>- rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonej, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- rozliczenie niezawinionego niedoboru inwestycji ( środki trwałe w budowie) zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- obciążenie osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej składniki majątkowe, w korespondencji 234</li> <li>- potrącenia z list płac ( bez potrąceń ujętych na kontach 225, 229) w korespondencji z kontem 231</li> <li>- wpłata sum na zlecenie, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji 101,139,</li> <li>- odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umowy,</li> </ul>
--	--	---

	<p>201,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela w korespondencji z kontami 840,720,760,770</li> <li>- Należności od osób fizycznych nie będących pracownikami i innych jednostek, jeżeli poniesiono ich w imieniu wydatki w korespondencji z kontami 130,135,</li> <li>- Należności z tytułu wypłaty delegacji dla osób nie będących pracownikami, a w szczególności radnych, członków komisji wyborczych,</li> <li>- Zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umowy , wadium,kaucji w korespondencji z kontem 139,</li> <li>- Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie w korespondencji z kontami 101,139</li> <li>- Zatrzymane wadium przez zamawiającego , na warunkach ustalonych w ustawie prawo zamówień publicznych w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- Przekazanie środków inwestorom zastępczym rozliczających inwestycję, w korespondencji z kontami 130, 135</li> <li>- Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności ( zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności ( zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio niedokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 840,</li> <li>- Należności z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością finansową w korespondencji z kontem`750,</li> <li>- Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością operacyjną w korespondencji w korespondencji z kontem 750,</li> <li>- Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wadium, kaucji zwiększające ich wartość w korespondencji z kontem 139,</li> <li>- przyjęcie efektów inwestycji wspólnej otrzymanych w wyniku inwestycji prowadzonej przez innego inwestora środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,020,013</li> <li>- przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od inwestora zastępczego ( na podstawie faktur) środków trwałych w korespondencji z kontami 011,020,013</li> <li>- wyksięgowanie roszczenia dodanego przez sąd na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 290</li> <li>- wyksięgowanie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd uznania roszczenia za nieściągalne w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, nie dotyczące działalności finansowej w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych , na które nie dokonano odpisu aktualizującego dotyczących działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych ,na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- wyksięgowanie dodatkowej kwoty roszczenia 9 wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru) w związku z uznaniem roszczenia za nieściągalne lub w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd , w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych w korespondencji z kontami 130,135,139</li> </ul>
--	--	---

	- Niesłuszne obciążenia i korekty omyłek uznaniowych bankowych w korespondencji z kontami 130,135,139.	
<b>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów i osób.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>245 – Wpływy do wyjaśnienia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów . Na koncie 245 „ Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów, w korespondencji z kontem , na którym były ujęte z tytułu dochodów budżetowych (221) oraz z innymi kontami rozrachunkowymi zespołu „2” na których znajdują się wyjaśnione kwoty wpłat, lub jeżeli nie były przypisane – bezpośrednio z kontami zespołu „7”</li> <li>- zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezauważonych wcześniej jako należność w korespondencji z kontem 720,750,760</li> <li>- uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym w korespondencji z kontem 221</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty w korespondencji z kontem 130</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 - Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe .</p> <p><b>Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 152, poz. 1233, ze zm.).</b></p> <p>Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności na skutek zapłaty należności głównej ( ustania przyczyny dokonania odpisu) dotyczącej <ul style="list-style-type: none"> <li>• działalności operacyjnej , w korespondencji z kontem 720 i 760</li> <li>• działalności finansowej w korespondencji z kontem 750</li> <li>• działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851,</li> <li>• dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa w korespondencji z kontem 225,</li> </ul> </li> <li>- zmniejszenie odpisu aktualizującego utworzonego na odsetki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 720 i 750,</li> <li>• Działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>• dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy aktualizujące utworzone na należności główne dotyczące : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Działalności operacyjnej w korespondencji zkontem 720 i 761,</li> <li>• Działalności finansowej w korespondencji zkontem 751,</li> <li>• Działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851</li> <li>• Działalności operacyjnej w dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa w korespondencji z kontem 225,</li> </ul> </li> <li>- Odpisy aktualizujące utworzone na odsetki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 720 i 750,</li> <li>• Działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,</li> <li>• dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,</li> </ul> </li> </ul>



	<p>należnych budżetowi państwa w korespondencji z kontem 225,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• z przerobu w korespondencji z kontem 310,</li> </ul> <p>- odzyski z rozbiórki środków trwałych lub likwidacji zapasów, w korespondencji z kontem 760,</p> <p>- odzyski z rozbiórki związane z</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• od odbiorców w korespondencji z</li> </ul> <p>- inwestycjami w korespondencji z kontem 080,</p> <p>- odzyski z rozbiórki związane z likwidacją skutków zdarzeń nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770,</p> <p>- nieodpłatnie otrzymanie materiałów , w tym darowizny w korespondencji z kontem 760,</p> <p>- materiały otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia w korespondencji z kontem 800,</p> <p>- nadwyżki materiałów w magazynie stwierdzone w wyniku inwentaryzacji z kontem 240,</p> <p>- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku , które były rozchodowane w momencie ich zakupu , a nie zostały do końca roku zużyte dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 401,</li> <li>• działalności socjalnej , w korespondencji z kontem 851</li> <li>• kontem 201,221</li> <li>• od pracowników w korespondencji z kontem 234,</li> <li>• od innych jednostek w korespondencji z kontem 240,</li> </ul> <p>- zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegranej sprawy w sądzie w korespondencji z kontem 240</p>	<p>należnych budżetowi państwa w korespondencji z kontem 225,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- korespondencji z kontem 240,</li> <li>- mależności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności o zwrot</li> <li>- dodatkowa kwotę roszczenia ( wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru w korespondencji z kontem 240</li> <li>- kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 240</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> </ul>	

ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	- poszczególnych kontrahentów.
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>310 - Materiały</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. <b>Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego – ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji.</b></p> <p>Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychód materiałów : <ul style="list-style-type: none"> <li>• z zakupu w korespondencji z kontami: 101,201,202,234,240</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód materiałów przekazanych do zużycia związanego z: <ul style="list-style-type: none"> <li>• działalnością operacyjną w korespondencji z kontem 401,</li> <li>• działalnością socjalną w korespondencji z kontem 851,</li> </ul> </li> <li>- rozchód materiałów sprzedanych w korespondencji z kontem 761</li> <li>- przekazanie materiałów do przerobu w korespondencji z kontem 310</li> <li>- zwrot materiałów dostawcom, w korespondencji z kontem 201, 234,240</li> <li>- darowizny i inne nieodpłatne przekazanie w korespondencji z kontem 761</li> <li>- wartość materiałów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- wartość materiałów złomowanych w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych, w korespondencji z kontem 240,</li> </ul>
<b>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych</b>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rodzajów,</li> </ul>	

<b>i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	- osób materialnie odpowiedzialnych, - miejsc składowania.
<b>Uwagi</b>	Rodzaj ewidencji analitycznej określa kierownik jednostki w zakładowym planie kont.  Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty ( np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>400 - Amortyzacja</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.  Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontem 071	- Korekty zmniejszające naliczoną amortyzację w korespondencji z kontem 071,  - przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.
<b>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	W jednostkach płacących podatek dochodowy od osób prawnych ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu i nie stanowiącej kosztów uzyskania przychodów.	
<b>Uwagi</b>	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>401 – Zużycie materiałów i energii</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.</p> <p>Nie księguje się na koncie 401 kosztów zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="417 539 1379 1734"> <thead> <tr> <th data-bbox="417 539 903 592">Wn</th> <th data-bbox="903 539 1379 592">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="417 592 903 1734"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość materiałów dotycząca działalności operacyjnej odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty w korespondencji z kontami 101,201,234 ( paragrafy ; <b>421- zakup materiałów i wyposażenia;</b> <b>422- zakup środków żywności;</b> <b>424 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek)</b></li> <li>- zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej w korespondencji z kontami 101,201, paragraf: <b>426- Zakup energii</b></li> <li>- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej do zużycia z magazynu w korespondencji z kontem 310</li> <li>- niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zużycie towarów na własne potrzeby,</li> <li>- odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących w korespondencji z kontem 072</li> </ul> </td> <td data-bbox="903 592 1379 1734"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów u dostawcy w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu w korespondencji z kontem 310,</li> <li>- nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zużyte do końca roku dotyczące działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 310,</li> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej w korespondencji z kontem 201,</li> </ul> <p><b>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość materiałów dotycząca działalności operacyjnej odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty w korespondencji z kontami 101,201,234 ( paragrafy ; <b>421- zakup materiałów i wyposażenia;</b> <b>422- zakup środków żywności;</b> <b>424 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek)</b></li> <li>- zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej w korespondencji z kontami 101,201, paragraf: <b>426- Zakup energii</b></li> <li>- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej do zużycia z magazynu w korespondencji z kontem 310</li> <li>- niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zużycie towarów na własne potrzeby,</li> <li>- odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących w korespondencji z kontem 072</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów u dostawcy w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu w korespondencji z kontem 310,</li> <li>- nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zużyte do końca roku dotyczące działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 310,</li> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej w korespondencji z kontem 201,</li> </ul> <p><b>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość materiałów dotycząca działalności operacyjnej odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty w korespondencji z kontami 101,201,234 ( paragrafy ; <b>421- zakup materiałów i wyposażenia;</b> <b>422- zakup środków żywności;</b> <b>424 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek)</b></li> <li>- zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej w korespondencji z kontami 101,201, paragraf: <b>426- Zakup energii</b></li> <li>- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej do zużycia z magazynu w korespondencji z kontem 310</li> <li>- niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zużycie towarów na własne potrzeby,</li> <li>- odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących w korespondencji z kontem 072</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów u dostawcy w korespondencji z kontem 201,</li> <li>- zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu w korespondencji z kontem 310,</li> <li>- nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zużyte do końca roku dotyczące działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 310,</li> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej w korespondencji z kontem 201,</li> </ul> <p><b>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</li> </ul>					
<b>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie 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 zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
-------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>402 – Usługi obce</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych ( remontowych, transportowych, projektowych, sprzątania telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, bankowych, opłat manipulacyjnych, wywozu smieci, ogłoszeń prasowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.	
	Nie księguje się na koncie 402 kosztów usług obcych finansowanych , zgodnie z odrębnymi przepisami , z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.	
	Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usługi obce w korespondencji z kontami 101,201</li> <li>paragrafy:</li> <li><b>427- zakup usług remontowych,</b></li> <li><b>428- zakup usług zdrowotnych ( nie dotyczy pracowników np. OSP)</b></li> <li><b>430 – zakup usług pozostałych,</b></li> <li><b>433- zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego</b></li> <li><b>434- zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych</b></li> <li><b>436- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej,</b></li> <li><b>437- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej,</b></li> <li><b>438- zakup usług obejmujących tłumaczenia,</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860</li> </ul>

	<p><i>439- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,</i></p> <p><i>440- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe</i></p>	-
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie 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.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>403 – Podatki i opłaty</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p> <p>Nie księguje się na koncie 403 podatków i opłat finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych,</p> <p>Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>- podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podatek VAT niepodlegający odliczeniu (niezwiększający ceny zakupu składników majątkowych) w korespondencji z kontem 225</li> <li>• podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości i od środków transportowych w korespondencji z kontami 130,225</li> <li>• opłaty urzędowe, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia aktywów w korespondencji z kontami 101,130,225,234,240</li> </ul> <p><b>paragrafy:</b></p> <p><i>448 – podatek od nieruchomości</i></p> <p><i>450- pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego</i></p> <p><i>451- Opłaty na rzecz budżetu</i></p>	-

	<p><i>państwa</i>  <b>452- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</b>  <b>443- różne opłaty i składki</b>  <i>(składki na rzecz Partnerstwa Drawy, itp., ubezpieczenie NW)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wpłaty na PFRON , w korespondencji z kontem 229</li> </ul> <p><b>paragrafy:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>414 – wpłaty na Państwowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych</b></li> </ul>	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie 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 amortyzacji. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>404 – Wynagrodzenia</b>	
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.	
	Nie księguje się na koncie 404 wynagrodzeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.	
	Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę w korespondencji z kontem 231</li> </ul> <p><b>paragrafy:</b></p> <p><b>401- wynagrodzenia osobowe pracowników,</b></p> <p><b>404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231</li> </ul> <p><b>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia i o dzieło w korespondencji z kontem 231.</li> </ul> <p><b>paragrafy:</b></p> <p><b>409 - honoraria,</b></p> <p><b>410 - wynagrodzenie agencyjno – prowizyjne,</b></p> <p><b>417 - wynagrodzenia bezosobowe</b></p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- świadczenia w naturze na rzecz pracowników zaliczone do wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231 .</li> </ul>	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie 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 dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 405 służy do ewidencji 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.</p> <p>Nie księguje się na koncie 405 ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- świadczenie na rzecz pracowników niezaliczone do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontami 101,130,201,234</li> </ul> <p><b>paragrafy:</b></p> <p><b>302- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w zakresie zaliczanym do</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych w korespondencji z kontem 229,</li> <li>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń na rzecz wynagrodzeń, obciążających koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 201,234</li> </ul>



	<p><b>świadczeń na rzecz pracowników</b></p> <p>- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy ( w tym profilaktycznych posiłków i napojów) oraz ekwiwalenty za te świadczenia</p> <p>- srodki wydane do zpożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa ekwiwalentu z tego tytułu</p> <p><b>428 – Zakup usług zdrowotnych ( pracownicy)</b></p> <p><b>470 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej</b></p> <p>- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę w korespondencji z kontem 229</p> <p><b>paragrafy:</b></p> <p><b>411- składki na ubezpieczenia społeczne,</b></p> <p><b>412- składki na fundusz pracy</b></p> <p>- odpisy na ZFŚS w korespondencji z kontem 130.</p> <p><b>Paragrafy:</b></p> <p><b>444- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b></p>	<p>- zmniejszenie odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontem 130</p> <p><b>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</b></p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</p>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>406 – Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 406 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu świadczeń społecznych, stypendiów dla uczniów oraz inne formy pomocy dla uczniów	
	Nie księguje się na koncie 406 świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.	
	Na koncie 406 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<p>- koszty wg rodzaju w korespondencji z kontami: 201,240</p> <p>paragrafy:</p> <p><i>304- nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczanych do wynagrodzeń,</i></p> <p><i>311- świadczenia społeczne,</i></p> <p><i>324- stypendia dla uczniów,</i></p> <p><i>326- inne formy pomocy dla uczniów</i></p>	<p>- zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 201,240</p> <p><b><i>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</i></b></p> <p>przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 406 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.	
Uwagi	Konto 406 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 406 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>407 – Pozostałe obciążenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 407 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych, wpłat gmin na rzecz innych jst, zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, wpłaty jst do budżetu państwa	
	Nie księguje się na koncie 407 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.	
	Na koncie 407 „Wynagrodzenia” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<p>- koszty wg rodzaju w korespondencji z kontem 201,240</p> <p>paragrafy:</p> <p><i>285- wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego,</i></p> <p><i>290- wpłaty gmin i powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,</i></p> <p><i>291- zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobanych w nadmiernej wysokości,</i></p> <p><i>293- wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,</i></p> <p><i>294- zwrot do budżetu państwa niezależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie,</i></p> <p><i>416- pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych</i></p>	<p>- zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 201,240</p> <p><b><i>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</i></b></p> <p>przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 407 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.	
Uwagi	Konto 407 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 407 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>409 – Pozostałe koszty rodzajowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-407. 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.</p> <p>Nie księguje się na koncie 409 pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty delegacji krajowych i zagranicznych w korespondencji z kontami: 101,130,234,</li> </ul> <p>paragrafy:</p> <p><i>441- podróże służbowe krajowe,</i></p> <p><i>442- podróże służbowe zagraniczne</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe, ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych narzędzia i odzież roboczą, odprawy pośmiertne itp..) w korespondencji z kontami : 101,130, 201,234,240</li> </ul> <p>paragrafy:</p> <p><i>302- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego</li> <li>- ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników</li> <li>- ekwiwalenty pieniężne za zużyte przy wykonaniu pracy narzędzia, materiały lub stanowiące własność pracodawcy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych w korespondencji z kontami: 201,234,240</li> </ul> <p><b><i>zmniejszenie poniesionych kosztów księgujemy po stronie Winien ze znakiem (-)</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860</li> </ul>

	<p>- <i>odprawy pośmiertne</i></p> <p><i>303- różne wydatki na rzecz osób fizycznych,</i></p> <p><i>419- nagrody konkursowe</i></p> <p><i>443- różne opłaty i składki</i></p>	-
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie 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 kosztów amortyzacji. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>490 - Rozliczenie kosztów</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p><b>Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosztów rozliczanych w czasie,( w okresach późniejszych) które w okresie ich poniesienia ujęte były na koncie 400 ,401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409 w wartości poniesionej- w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,</li> <li>- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów, oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,</li> </ul> <p>Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: left;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczne w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach , w korespondencji z kontem 640</li> </ul> </li> <li>- tworzenie rezerw na koszty, ( bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) w korespondencji z kontem 640, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy na konto 860.</b></li> </ul> </li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie kosztów rozliczanych w czasie ( w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach 400,401,402,403,404,405,406,407, 409,w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640,</li> </ul> </li> <li>- rozliczenie kosztów, na które uprzednio utworzono rezerwę, korespondencji z kontem 640, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860.</b></li> </ul> </li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczne w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach , w korespondencji z kontem 640</li> </ul> </li> <li>- tworzenie rezerw na koszty, ( bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) w korespondencji z kontem 640, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy na konto 860.</b></li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie kosztów rozliczanych w czasie ( w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach 400,401,402,403,404,405,406,407, 409,w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640,</li> </ul> </li> <li>- rozliczenie kosztów, na które uprzednio utworzono rezerwę, korespondencji z kontem 640, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860.</b></li> </ul> </li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczne w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach , w korespondencji z kontem 640</li> </ul> </li> <li>- tworzenie rezerw na koszty, ( bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) w korespondencji z kontem 640, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy na konto 860.</b></li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie kosztów rozliczanych w czasie ( w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach 400,401,402,403,404,405,406,407, 409,w wartości poniesionej w korespondencji z kontem 640,</li> </ul> </li> <li>- rozliczenie kosztów, na które uprzednio utworzono rezerwę, korespondencji z kontem 640, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860.</b></li> </ul> </li> </ul>					
Zasady	Prowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu					

<p>prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>roli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych.</p>
<p>Uwagi</p>	<p>Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.</p> <p>Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>

<b>Zespół 6 - Produkty</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).</p> <p>Do tytułów rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczamy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty zapłaconych z góry czynszów za wynajem pomieszczeń i urzędzeń,</li> <li>- koszty zapłaconych z góry ubezpieczeń majątkowych, dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych,</li> <li>- koszty prenumeraty zapłacone na następne okresy sprawozdawcze, roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</li> </ul> <p>Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów,</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów,</li> <li>- zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów,</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów,</li> <li>- zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów,</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów,</li> <li>- zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.</li> </ul>				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wysokości tych kosztów zakupu , które podlegają rozliczeniu w czasie,</li> <li>- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów</li> </ul>				
Uwagi	<p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p>				

## Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych . Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221</li> <li>- Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Przychody z tytułu dochodów budżetowych : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przepisanych jako należności w korespondencji z kontem 221,</li> <li>• Wpłaconych do kasy lub banku ( nieprzepisanych uprzednio na koncie 221)w korespondencji z kontami: 101,130,</li> </ul> <p><b><i>Ujmujemy wszystkie paragrafy dochodowe za wyjątkiem paragrafów: 089, 092 , 090, 091, 812 – odsetki, które są wykazywane w przychodach finansowych</i></b></p> </li> <li>- Przepisy zaległości Urzędów Skarbowych wykazanych w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 221</li> <li>- Zapis równoległy - przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych ( w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy) – dotyczy nienależnie pobranych pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i fundusz alimentacyjnego</li> </ul>
	-	-
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów 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. Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według:	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów,</li> <li>- rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 11 poz. 50, ze zm.) - <b>dotyczy podatników podatku od towarów i usług,</b></li> <li>- potrzeb sprawozdawczości,</li> <li>- potrzeb deklaracji podatkowych.</li> </ul>
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Symbol i nazwa konta	750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .</p> <p>Na koncie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,</li> <li>2) przychody z udziałów i akcji,</li> <li>3) dywidendy,</li> <li>4) odsetki od udzielonych pożyczek,</li> <li>5) dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>6) odsetki za zwłokę w zapłacie należności,</li> <li>7) dodatnie różnice kursowe</li> </ol>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 130, 240,221,</li> <li>- przychody z udziałów i akcji, w korespondencji z kontem 130, 240,</li> <li>- Dywidendy z tytułu posiadanych w spółkach udziałów i akcji w korespondencji z kontem 240( § 074 ), 221</li> <li>- Skapitalizowane odsetki od papierów wartościowych w korespondencji z kontem 140,030</li> <li>- Otrzymane odsetki od papierów wartościowych w korespondencji z kontami zespołu „1”</li> <li>- odsetki od udzielanych pożyczek, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad należnością) w korespondencji z kontem 140,</li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- cena sprzedaży obcego weksla , czeku w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub dom której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu w korespondencji z kontem 073,</li> <li>- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia) nie wyższych od cen rynkowych- przywrócenie części lub całości poprzedniej wartości na skutek ustania przyczyny, które spowodowały obowiązek jej obniżenia w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej- wzrost wartości w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- odsetki za zwłokę w regulowaniu należności należności (paragrafy: 0890, 0900, 0910, 0920; uwaga: nie ujmować odsetek od środków ZFŚS);w korespondencji z kontami: 101,131,201,225,234,240</li> <li>- odsetki od środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontami 131,139</li> <li>- dodatnie różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem zaliczanych do inwestycji ( środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami 101,,130,139,201,221,226,234,240</li> <li>- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych a skutek ich zapłaty w korespondencji z kontem 290</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych,</li> <li>- należne jednostce odsetki od pożyczek,</li> <li>- zapłacone odsetki za zwłokę od należności</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,</li> <li>- rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 11 poz. 50, ze zm.) - <b>dotyczy podatników podatku od towarów</b></li> </ul>	

	<b>i usług,</b> - potrzeb sprawozdawczości, - potrzeb deklaracji podatkowych.
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na strone Ma konta 860 ( Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>751 – Koszty finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” ujmuje się: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych,</li> <li>2) odsetki od obligacji,</li> <li>3) odsetki od kredytów i pożyczek,</li> <li>4) Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie</li> <li>5) Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych,</li> <li>6) Ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie</li> </ol>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych według cen nabycia ( zakupu) w korespondencji z kontami 140,030,</li> <li>- odsetki od obligacji, w korespondencji kontami 101,130</li> <li>- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134,240</li> <li>- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej ( z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie Wn konto 080) w korespondencji z kontami 101, 130, 201,225,234,240</li> <li>- wykup weksła obcego lub jego sprzedaż- suma wekslowa weksła w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem, w korespondencji z kontem 140</li> <li>- wyksięgowanie wartości ewidencyjnej obcego weksła i czeku w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860</li> <li>- Korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 751, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte koszty finansowe</li> </ul>

	<p>wartościowych w korespondencji z kontem 140</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przedawnienie się weksła, w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- odpisanie weksli nieściągalnych w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe</li> <li>- różnice wyceny krótkoterminowych</li> <li>- aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia( skorygowanych w cenach nabycia) nie wyższych od cen rynkowych na skutek spadku wartości akcji lub niekorzystnej sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub w której wniesiono udziały w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- obniżenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej na skutek spadku wartości akcji w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ( z wyjątkiem obciążających inwestycje : Wn konto 080) w korespondencji z kontami 101,130,139,221,226,234,240</li> <li>- Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290.</li> </ul>	
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki i odsetki za zwłokę od zobowiązań</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Na koniec roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 ( Ma konto 751)</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>760 - Pozostałe przychody operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720, 750.</p> <p>Stosownie do art.3 ust.1 pkt.32 ustawy o rachunkowości pozostałe przychody operacyjne to przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności przychody związane :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,</li> <li>2) z odpisem zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym nieobciążających kosztów,</li> <li>3) z rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,</li> <li>4) rozwiązaniem odpisów aktualizujących wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem rozwiązania odpisów obciążających koszty finansowe,</li> <li>5) z odszkodowaniami i karami,</li> <li>6) z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sordedaży, nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych , środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych.</li> <li>7) ze zdarzeniami losowymi</li> </ol> <p>Na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji ( środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontami 201,221,234,240</li> <li>- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów na konto 860</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji ( środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontami 130,201,234,240 (ująć należy m.innymi paragrafy: 0740, 0760, 0770, 0870), w § 0870 ujmować wyłącznie wpływy w zakresie sprzedaży środków trwałych i inwestycji),</li> <li>- odpisane przedawnione zobowiązania, nie dotyczące działalności finansowej, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia w korespondencji z kontami 201,221,225,226,229,231,234,240</li> <li>- otrzymane i należne odszkodowania , kary i grzywny, w korespondencji z kontami 101,130,201, 221,234,240 ( paragrafy: 0570, 0580, 0690, 0750, 0830, 0960, 0970)</li> </ul>

	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane darowizny pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 130,221,310,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontem 013,</li> <li>- nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów obrotowych ( niekorygujące kosztów na koncie 401)</li> <li>- przepadek otrzymanego wadium i kaucji w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedany na raty majątek w korespondencji z kontem 840 ( równoległy zapis dotyczący przeniesienia należności długoterminowych na krótkoterminowe w korespondencji z kontami 221/226)</li> <li>- zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników nie dotyczące przychodów finansowych ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- zmniejszone lub odpisane rezerwy na przewidywane zobowiązania nie dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 840</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,</li> <li>- rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 11 poz. 50, ze zm.) - <b>dotyczy podatników podatku od towarów i usług,</b></li> <li>- potrzeb sprawozdawczości,</li> <li>- potrzeb deklaracji podatkowych.</li> </ul>	
<p>Uwagi</p>	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 pozostałe przychody operacyjne na koncie 760 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy , wyniku finansowego , dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>800 - Fundusz jednostki</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li><li>- przebieganie, w końcu roku obrotowego, równowartości przekazanych dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, orazi środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji z konta 810,</li><li>- różnice z aktualizacji środków trwałych<ul style="list-style-type: none"><li>- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych w korespondencji z kontem 011,</li></ul></li><li>- różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,</li><li>- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) umarżanych w czasie , w korespondencji z kontem 020</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li><li>- równowartość srodków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 810,</li><li>- nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych,)wartości niematerialnych i inwestycji (środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontami 011,020,080,</li><li>- różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,</li><li>- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami : konta zespołu 0 , 310,401</li><li>- przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość sprzedanych , nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych,( po odjęciu dotychczasowego morzeni) w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji ( środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia ( pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji) w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- wartość zaniechanej inwestycji ( środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek w korespondencji z kontem 071,</li> <li>- rozliczenia- należności z lat ubiegłych w korespondencji z kontem 201,221,234,240,225</li> <li>- rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonej , zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki, fundusz jednostki w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- rozliczenie niezawinionego niedoboru inwestycji ( środków trwałych w budowie) , zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki, fundusz jednostki w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek) w korespondencji z kontami 201,221,225,226,229,231,234,240</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.</li> </ul>	
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki:</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji przekazywanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>- równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.</li> </ul> <p>Na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dotacje dla instytucji kultury oraz dotacje na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 224</li> <li>- równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 800</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>Ewidencja analityczna powinna pozwolić na wydzielenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji budżetowych,</li> <li>- środków z budżetu na inwestycje.</li> </ul>	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:</p>	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczenie przychodów związanych z działalnością operacyjną zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu w korespondencji z kontami: 720,760</li> <li>- powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę, w korespondencji z kontami 201,234,240,</li> <li>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych wobec ustania przyczyny jej powstania w korespondencji z kontem 760,</li> <li>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar w strat nadzwyczajnych wobec ustania przyczyny jej powstania w korespondencji z kontem 770,</li> <li>- rozwiązanie rezerwy na przyszłe wydatki na inwestycje (środki trwałe w budowie) w związku z wykorzystaniem środków na zaplanowane wydatki majątkowe w korespondencji z kontem 800</li> <li>- przeksięgowanie pozostałych należności długoterminowych podlegających spłacie w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 720.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ujęcie długoterminowych należności budżetowych w korespondencji z kontem 226,</li> <li>- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością finansową, w ciężar kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751</li> <li>- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością operacyjną, w ciężar kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761</li> <li>- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi, w ciężar strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,</li> <li>- należne odszkodowania w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,</li> <li>- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz.335 ze zm.) w korespondencji z kontami 101,135,202,234,231,225,229,240</li> <li>- odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych na które nie utworzono odpisu aktualizującego w korespondencji z kontami: 202,234,240</li> <li>- umorzenie pożyczek udzielanych z ZFŚS na cele mieszkaniowe w korespondencji z kontami 234,240</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie ZFŚS, w korespondencji z kontem 135,</li> <li>- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135</li> <li>- przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe w korespondencji z kontami 234,240,</li> <li>- otrzymane kary i odszkodowania dotyczące ZFŚS w korespondencji z kontem 101,135,234,240</li> <li>- dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS w korespondencji z kontami 101,135</li> <li>- wpłaty z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych korzystających z działalności socjalnej w korespondencji z kontami 101,135,202,240,</li> <li>- odpisane „przedawnione zobowiązania, dotyczące działalności ZFŚS w korespondencji z kontami 202,225,229,231,234,240</li> <li>- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące ZFŚS, w przypadku ustania przyczyny dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem 290</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ul>	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości przejętego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.</p> <p>Na koncie 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- likwidacja mienia pozostałego po zlikwidowanych jednostkach, w korespondencji z kontem 015,</li> <li>- sprzedaż mienia pozostałego po zlikwidowanych jednostkach w korespondencji z kontem 015,</li> <li>- wartość mienia zlikwidowanych jednostek przejętego na własne potrzeby albo przekazanego nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 015</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanych przedsiębiorstwach lub innych jednostkach organizacyjnych, ustaloną</li> <li>- na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015,</li> <li>- zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z ewidencji w korespondencji z kontem 015.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.	
Uwagi	Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>860 – Wynik finansowy</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki	
	Na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) w końcu roku obrotowego : przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych w korespondencji z kontami: 400, 401,402,403,404,405,406,407,409</li> <li>b) przeniesienie zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490</li> <li>c) przeniesienie wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 761,</li> <li>d) przeniesienie kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w końcu roku obrotowego:</li> <li>a) przeniesienie uzyskanych przychodów, z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,</li> <li>b) Przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,</li> <li>c) Przeniesienie uzyskanych pozostałych przychodów w korespondencji z kontem 760,</li> <li>d) Przeniesienie zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770</li> <li>e) Przeniesienie zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do</li> </ul>

	<p>e) przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,</p> <p>f) Przeniesienie strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,</p> <p>- w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.</p>	<p>stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,</p> <p>f) w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową 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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

### KONTO 090 – „ŚRODKI TRWAŁE OBCE”

Konto służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych używanych przez jednostkę (gminę) na podstawie umowy użyczenia, najmu, dzierżawy lub innych umów. W ewidencji szczegółowej ujmuje się wartość początkową każdego środka trwałego z uwzględnieniem podziału na poszczególnych właścicieli. Inwentaryzację obcych środków trwałych przeprowadza się w drodze spisu z natury, corocznie w ostatnim kwartale roku obrotowego, do dnia 15 roku następnego.

### KONTO 091 – „ŚRODKI TRWAŁE W LIKWIDACJI”

Konto 091 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia, lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu ich fizycznej likwidacji.

Na stronie Wn konta 091 ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych i pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji równolegle do wyksięgowania tych środków z konta 011, 013. Podstawą dokonania zapisu jest dokument LT/LN- likwidacja środka trwałego/ pozostałego środka trwałego. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się do dokonania zapisu wyjaśnienie osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone im mienie.

Na stronie Ma konta 091 ujmuje się wartość początkową środków trwałych i pozostałych środków trwałych w momencie zakończenia ich fizycznej likwidacji np. likwidacyjnej lub dokument sprzedaży.

Ewidencja szczegółowa do konta 091 – „Środki trwałe w likwidacji” prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie ilości i wartości początkowych poszczególnych środków-trwałych postawionych w stan likwidacji.

Konto 091 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan postawionych w likwidację środków trwałych w wartości początkowej.

## KONTO 910 – „PORECZENIA I GWARANCJE”

Konto 910 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych otrzymywanych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci poręczeń i gwarancji.

Na stronie Ma konta 910 ujmuje się zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci poręczeń i gwarancji.

Ewidencja szczegółowa do konta 910 prowadzona jest ze szczegółowością poszczególnych kontrahentów i poszczególnych tytułów.

Na koniec roku konto 910 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania- dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.	
	Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wzajemne należności (wyłączenia aktywów bilansu)</li> <li>- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,</li> <li>- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanym przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem( przekazanie)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),</li> <li>- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i stat,</li> <li>- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem ( otrzymane)</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Na koncie 976 wyodrębniono oddzielnie ewidencje wzajemnych rozliczeń dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) należności i zobowiązań wzajemnych,</li> <li>b) Przychodów i kosztów,</li> <li>c) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnie prawnych pomiędzy jednostkami.</li> </ul> <p>Na podstawie zapisów konta 976 sporządza się informację opisową do sprawozdania finansowego.</p>
Uwagi	Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>980 – Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	
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:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>981 – Plan finansowy niewygasających wydatków</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.	
	Na koncie 981 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie powinno wykazywać salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.	
	Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: <ul style="list-style-type: none"> <li>- planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego,</li> <li>- planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</li> </ul> z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków.
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	
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:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,</li> <li>- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych,</li> <li>- zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,</li> </ul> z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	