

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń  
oraz metod wyceny aktywów i pasywów dla Urzędu Gminy i jednostek  
organizacyjnych**

**1. KONTA BILANSOWE**

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>011</b>	<p><b>ŚRODKI TRWAŁE</b> Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia. <b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) Dowód księgowy - OT</li> <li>- zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080) Dowód księgowy – OT</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT</li> <li>- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – PT</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080), Dowód księgowy – PT</li> <li>- urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),- aktualizacja Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej. Równoległy zapis za zapłatę faktur za środki trwałe Wn 810 Ma 800</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Likwidacja, <ul style="list-style-type: none"> <li>- do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),</li> <li>- wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), Dowód księgowy – LN</li> </ul> </li> <li>- Sprzedaż środka trwałego, <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),</li> <li>- wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej. Dowód , faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.</li> </ul> </li> <li>- Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszają.</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
013	<p><b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b></p> <p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072),</li> <li>- z inwestycji (Ma konto 080),</li> <li>- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków z magazynu (Ma konto 072),</li> <li>- nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240).</li> </ul> </li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072).</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</p>
014	<p><b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się w bibliotekach.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Przychód zbiorów bibliotecznych, <ul style="list-style-type: none"> <li>- z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072),</li> <li>- nieodpłatnie otrzymanych (Ma konto 072),</li> <li>- z nadwyżek inwentaryzacyjnych wycena z dokumentacji lub szacunkowa według ich aktualnej wartości ustalony w sposób komisyjny (Ma konto 240).</li> </ul> </li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji lub nieprzydatnych zbiorów, niedoboru, szkody, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży.</li> </ul> <p>Wycena według cen ewidencyjnych (Wn konto 072).</p>
020	<p><b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-autorskie prawa majątkowe,</li> </ul> <p>Po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia ich stanu, a na stronie Ma- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej</p>
030	<p><b>DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.</p> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.</p> <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
071	<p><b>UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH</b></p> <p>Służy do ewidencji środków trwałych zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów ) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez Zarząd.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</li> <li>-postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,</li> <li>-z tytułu niedoboru,</li> <li>-sprzedaży</li> <li>nieodpłatnego przekazania,</li> <li>-przekazanie jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011)</li> <li>-zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800),</li> <li>-zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800).</li> </ul> <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
072	<p><b>UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-książek oraz innych zbiorów bibliotecznych,</li> <li>-środków dydaktycznych,</li> <li>-odzieży i umundurowania ( w okresie użytkowania powyżej roku),</li> <li>-mebli, dywanów,</li> <li>-inwentarza żywego,</li> <li>-pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</li> </ul> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:</li> <li>-nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013, 014, 020).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania księgozbiorów, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (WN konto 013, 014, 020),</li> <li>odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240),</li> <li>Umorzenie uzupełniające do 100% wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800).</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>080</b>	<p><b>ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)</b></p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją powoduje, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjściu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-roboty , dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez:</li> <li>-zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 101, 130, 131, 135,137,138 201)</li> <li>-równość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800)</li> <li>-rozliczony normatywnie materiał wydany na plac budowy dla wykonawcy (Ma konto 201)</li> <li>-rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800)</li> <li>-odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 131, 135, 201).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wartość uzyskanych z inwestycji efektów: <ul style="list-style-type: none"> <li>-środków trwałych (Wn konto 800),</li> <li>-wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800)</li> <li>-pozostałych środków trwałych (wyposażenia) (Wn konto 800)</li> </ul> </li> <li>-nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800)</li> <li>-rozliczenie inwestycji sprzedanych (Ma konto 800)</li> <li>-niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240)</li> <li>-rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych na zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800)</li> <li>-odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800).</li> </ul> <p>Równoległy zapis zapłaty za faktury inwestycyjne Wn 810 Ma 800  Wycena według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych.  Wykaz kont ksiąg pomocniczych powinien zapewnić ewidencję wg poszczególnych efektów inwestycyjnych np. budynki, budowle, dany program z środków unijnych itp.</p>
<b>101</b>	<p><b>KASA</b></p> <p>Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 132, 135, 131)</li> <li>- wpływ środków pieniężnych w drodze z tytułu dochodów podatkowych i niepodatkowych (Ma konto 140),</li> <li>- wpłaty sum depozytowych w tym wadium przetargowych kaucji (Ma konto 240),</li> <li>- nadwyżka środków pieniężnych w kasie, <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy z tytułu sprzedaży znaków skarbowych, weksli (Ma konto 140),</li> </ul> </li> </ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odprowadzone do banku wpłaty z tytułu dochodów podatkowych i niepodatkowych (Wn konto 140)</li> <li>- wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231),</li> <li>- wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),</li> <li>- wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 400 zespół „2”),</li> <li>- wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru (Wn konto 400),</li> <li>- wypłaty za zakupione materiały przyjęte na magazyn (Wn konto 310),</li> <li>- wypłata za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 400),</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych , która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
130	<p><b>RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH</b></p> <p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez jednostkę. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Niewłaściwe obciążenia i niewłaściwe uznania w korespondencji z kontami zespołu „2”, a wykazywane w sprawozdaniu pod symbolem „9990”</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),</li> <li>- wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (Ma konto zespół „2” i konto 400),</li> <li>- roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych wg sprawozdań (Ma konto 800) oraz dochodów budżetowych (Wn konto 800).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto zespołu „080” „1” „2” „3”, konto „400”, „760”, „810”</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych</p> <p>Wykaz kont pomocniczych powinien zapewnić ewidencję z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, podatki i opłaty, dochody nie podlegające ewidencji podatkowej oraz wydatki wg planu niewygasających – niezrealizowanych.</p>
131	<p><b>Rachunki bieżące</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych znajdujących się na rachunku bankowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 131 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy (konto Ma ,201,740)</li> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych ( Ma konto 240)</li> <li>- wpływy zwrócone na rachunek bankowy z tytułu kosztów ( Ma konto zespół 2 i konto 400)</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 131 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków z rachunku bankowego (konto Wn 201,400)</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 131 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych).</p> <p>Konto 131 może wykazywać tylko saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
135	<p><b>RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA</b>  Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.</p> <p>W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki:  -zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,  -gminnych funduszy celowych,  -gminnego funduszu ochrony środowiska.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:  -wpływy gotówki z kasy (Ma konto 101, 140)  -wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych (np. lokaty) (konto 851)</p> <p>wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych ( odpłatność za usługi socjalne (Konto 851)  -odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe  -otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851)</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:  -podjęcie gotówki do kasy (Ma konto 101, 140)  -zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234,240)  -przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225)  -przekazanie zobowiązań ZUS iFP  -wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne (Wn konto 851,853)  Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.</p>
137	<p><b>RACHUNEK ŚRODKÓW POCODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI</b></p> <p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań , projektów lub programów , a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących z pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi , wydzielonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych .</p> <p>Ewidencja analityczna do konta 137 winna być prowadzona do :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych rachunków bankowych,</li> <li>- klasyfikacji budżetowej,</li> <li>- poszczególnych programów,projektów itp.</li> <li>- Kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych,</li> </ul> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:  - wpływ środków na rachunek bankowy (Ma 223,228),  - oprocentowanie środków(Ma 750),  - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych(Ma 240),</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:  - wypłaty środków z rachunku bankowego( Wn201,080,223,228,400),  - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych (Wn 240),</p> <p>Operacje po stronie wydatków winny odbywać się przede wszystkim za pośrednictwem konta 201, poza 223 i 228.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>138</b>	<p><b>RACHUNK ŚRODKÓW EUROPEJSKICH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na koncie tym dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności planu finansowego i powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwić również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy i projekty.</p>
<b>139</b>	<p><b>INNE RACHUNKI BANKOWE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przede wszystkim: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, prawne zabezpieczenie umów.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-otwarcie rachunku czeków potwierdzonych (Ma konto 130, 131, 135)</li> <li>-wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium (Ma konto 240)</li> <li>-wpłata kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 130, 131, 135)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Ma konto 201,240)</li> <li>-wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240)</li> <li>-przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium (Wn konto 240)</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów, którym zostały wydane czeki potwierdzone.</p>
<b>140</b>	<p><b>KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b></p> <p>Konto 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 stronie Wn księguje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych</li> <li>- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.</li> </ul> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p>
<b>141</b>	<p><b>ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE</b></p> <p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą a bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na koncie 141 można ewidencjonować wszystkie przepływy środków pieniężnych albo na przełomie okresów sprawozdawczych, ale w zakresie rozliczeń między kasą a bankiem pominięcie tego konta jest możliwe tylko wtedy, gdy raport zamykany jest codziennie.</p> <p>Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenie środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
201	<p><b>ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów, które są ujmowane na koncie „221”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b>  Należności fakturowane (noty księgowy) z tytułu:  - sprzedaży produktów usług niematerialnych gospodarki pozabudżetowej (Ma konto 700),  - sprzedaż produktów działalności funduszy specjalnych (Ma konto 851, 853),  - materiałów (Ma konto 760),  - należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 080, 840),  - należności od odbiorców z tytułu odsetek z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750),  - zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 137, 138, 132, 131, 135),  - odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 760, 080, 851, 853).</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b>  - wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów (Wn konto 101, 130, 131, 132, 135),  - zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 400, 080, 851, 853)  - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 760, 080, 851, 853),  - odpisanie należności (Wn konto 760, 080, 851, 853, 840),  - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240).</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p> <p>Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi (r-ki)</p>
221	<p><b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b></p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b>  Należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat (Ma konto Zespołu „7”, zwroty nadpłat Ma konto 101, 130),  - przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (Ma 226).</p> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b>  - wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130),  - odpisy należności uprzednio przypisanych (konta Zespołu „7”).</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziału wg tytułów źródeł dochodów budżetowych w Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów rozliczeń księguje się na koniec roku okresu sprawozdawczego.</p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji i należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p>
222	<p><b>ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 i 137</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 i 137</p>



Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
223	<p><b>ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,</li> <li>2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130 oraz kontem 137</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 i 137.</p>
224	<p><b>ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH</b></p> <p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartości dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 227 lub 230.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczonych, w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230</li> <li>- wartość dotacji zwróconej w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.</p> <p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221</p>
225	<p><b>ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami gmin.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma konto 130, 131, 132, 137, 138, 135)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 080, 400, 851),</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
226	<p><b>DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności z tytułu mienie likwidowanych prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw państwowych lub komunalnych, należności z tytułu dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis długoterminowej należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach (Ma konto 840).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (Wn konto 221).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według jednostek (osób) u których te należności występują.</p>
227	<p><b>ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH</b></p> <p>Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 227 księguje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 .</p> <p>Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków , w korespondencji z kontem 138,</li> <li>- przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy ( odbiorcy) na podstawie informacji Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy( odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2</li> <li>- w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej- wartość płatności dokonanych przez bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224</li> </ul>
228	<p><b>ROZLICZENIE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI</b></p> <p>Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- przekazanie środków na pokrycie wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137</li> <li>-</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych za źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia .</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
229	<p><b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 231),</li> <li>- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 131, 132, 135)</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności składek ZUS i FP (Wn konto 400, 080, 851),</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760, 851).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p>
231	<p><b>ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ</b></p> <p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia agencyjno-prowi-zyjnego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 131, 135).</li> <li>- wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń ( Ma konto 101, 130, 131, 135 ),</li> <li>-potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika ( Ma konto 225, 234, 240, 851 )</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto ( Wn konto 400, 080, 851 ),</li> <li>-zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229),</li> <li>-odpisanie należności przedawnionych i umorzonych ( Wn konto 760, 851,)</li> <li>-przebieganie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń ( Wn konto 240 )</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczy wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego.</p>
234	<p><b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia ( Ma konto 101, 130, 131, 135, 137, 138 ),</li> <li>-należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych ( Ma konto 400,,851, 135, 700, 760 ),</li> <li>-należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód ( Ma konto 240 )</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki ( Wn konto 400, 851, 080, 310 )</li> <li>-wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników ( Wn konto 101, 130, 131, 135 ),</li> <li>-należności od pracowników potrąconych w liście płac ( Wn konto 231 ),</li> <li>-skierowanie roszczeń do sądu ( Wn konto 240 ).</li> </ul> <p><b>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</b></p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>240</b>	<p><b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234). Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>-wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231), zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych, (Ma konto 101, 139), ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011), kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240), wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310), -roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240), -roszczenia sporne (Ma konto 201, 234), -spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań ( Ma konto 101, 130, 131, 135). Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <p>-otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 101,139),ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),-ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (Wn konto 011, 013, 014), rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: -kompensaty z nadwyżkami Wn konto 240)-uznania za obciążające straty lub koszty ( Wn konto 860,851, 400, 760 ),-niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 131, 135). Ewidencję szczegółową do konta 249 powinna zapewnić:</p> <p>-ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta, -rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń, -stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych, -stanu niedoboru i szkód od oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych, -stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.</p>
<b>290</b>	<p><b>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</b></p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>
<b>310</b>	<p><b>MATERIAŁY</b></p> <p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w szczególności w magazynach własnych tj. środków żywności, węgla, oleju opałowego. Na koncie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości materiałów a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn , które wyraża stan zapasów materiałowych, w cenach zakupu nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>400</b>	<p><b>AMORTYZACJA</b></p> <p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe SA dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się roczną amortyzację, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji</p> <p>Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p>
<b>401</b>	<p><b>ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII</b></p> <p>Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych podstawowej działalności operacyjnej a także w działalności pomocniczej i ogólnej zarządu jednostki.</p> <p>Nie ujmuje się w nim materiałów i energii zużytej w działalności inwestycyjnej oraz działalności finansowej z ZFSS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności zużycie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej, w tym także artykułów spożywczych i odpadków,</li> <li>- wyposażenia</li> <li>- opakowań,</li> <li>- paliwa,</li> <li>- części zapasowych maszyn i urządzeń,</li> <li>- energii</li> </ul> <p>Po stronie Wn tego konta księguje się także niedobory i szkody materiałów powstałe w wyniku błędnych pomiarów zużycia i ubytków naturalnych mieszczących się w granicach norm.</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności zmniejszenie poniesionych wydatków zużycia materiałów mieszczących się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo kona przenosi się na stronę Wn konta 860</p> <p>Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysku i strat wartości zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.</p>
<b>402</b>	<p><b>USŁUGI OBCE</b></p> <p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.</p> <p>Na koncie Wn ujmuje się w szczególności przyjęte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę,</li> <li>- usługi spedycyjne, składowania, transportowe,</li> <li>- inne usługi ( np. pocztowe, łącznościowe, bankowe, komunalne, obliczeniowe, z tyt. najmu i dzierżawy, doradcze, tłumaczenia, informatyczne, telekomunikacyjne)</li> </ul> <p>Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur i rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.</p>
<b>404</b>	<p><b>WYNAGRODZENIA</b></p> <p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych jak i honorariów.</p> <p>Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących</p>

	<p>świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń( bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac)  Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.  Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzenia wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.</p> <p><b>UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA</b></p> <p><b>405</b></p> <p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników oraz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło , umowy zlecenie i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń .  Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:  - koszty ubezpieczeń pracowników i podopiecznych obciążających tę jednostkę  - koszty z tytułu różnych świadczeń wypłaconych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń i uposażenia  - zasądzone renty,  - zaliczane w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS</p> <p>- składki na Fundusz Pracy  -koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę  - wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia  - inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, umowy zlecenie i innych umów nie zaliczanych do wynagrodzeń, oraz na rzecz innych osób uprawnionych.  Na stronie Ma konta 405 księguje się zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów .  Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto 405 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.  W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.</p>
	<p><b>POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE</b></p> <p><b>409</b></p> <p>Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych księgowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.  Na koncie tym ujmuje się w szczególności:  - koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych,  Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, z wyjątkiem delegacji związanych bezpośrednio z budową środków trwałych, które obciążają konto 080,  - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,  -odprawy z tytułu wypadków przy pracy,  - koszty reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu,  - świadczenia z opieki społecznej</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto 409 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.  W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
720	<p><b>PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b></p> <p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych, stanowiących dochody publiczne wymienione w art.5 ust.2 pkt 1 2 ustawy o finansach publicznych, oraz innych tytułów nie wymienionych przy pozostałych kontach zespołu 7. W urzędzie ujmuje się również przychody z tytułu tych dochodów, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).</p> <p>Przychody z tytułu wyżej wymienionych dochodów jednostek budżetowych obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość wszelkich należnych budżetom podatków, składek, opłat oraz z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, a także z innych tytułów określonych przepisami</li> <li>- równowartość tych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, a w szczególności: subwencje i dotacje z budżetu państwa, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego, dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego</li> </ul> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.V.</p>
740	<p><b>DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE</b></p> <p>Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.</p> <p>Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.</p> <p>Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów</p>
750	<p><b>PRZYCHODY FINANSOWE</b></p> <p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmowane są przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziału w innych przedmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.</p> <p>Na końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860( Wn konta 750)</p> <p>Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda</p>
760	<p><b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,</li> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,</li> <li>- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umorzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe</li> <li>- równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowe zakłady budżetowe, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na finansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800,</li> <li>- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.</li> </ul> <p>Na końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>

	<p>rzychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (według wartości przypadającej na dany rok), otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, darowizny odpisane przedawnione zobowiązania.</p> <p><b>Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:</b>- wartość sprzedanych materiałów, naliczone kary, grzywny i odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie zawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240),</li> <li>- wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej,</li> <li>- zapłacone lub naliczone kary grzywny, itp. (Ma konto 100, 130, 132, 137, 138, 201, 225, 240),</li> <li>- odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (Ma konto 201, 231, 234, 240),</li> <li>- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma konto 860).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów (Wn konto 101, 130, 132, 137, 138, 201, 240),</li> <li>- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny (Wn konto 130, 201, 234, 240),</li> <li>- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240),</li> <li>- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe (Wn konto 840),</li> <li>- przeniesienie na koncie roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860)</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów jak i kosztów w gospodarce pozabudżetowej, natomiast w jednostce budżetowej według klasyfikacji budżetowej tylko w zakresie przychodów.</p>
761	<p><b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,</li> <li>- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizacyjne od należności koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.</li> </ul> <p>Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400, 401, 402, 404, 405, 409 oraz zespołu 5- do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów, w korespondencji z innymi kontami niż 490, konta zespołu 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na stronę Wn konta 490- koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątkowych, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,</li> <li>- na stronę Wn konta 860- pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>
770	<p><b>ZYSKI NADZWYCZAJNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji zysków nadzwyczajnych, czyli dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które nastąpiły poza działalnością operacyjną i nie SA związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia</p> <p>Na stronie Ma konta 770 ujmuje się wyłącznie niewątpliwe zyski nadzwyczajne, co oznacza, że do wyniku finansowego danego roku zalicza się tylko zrealizowane zyski, przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty zysków nadzwyczajnych</p>
771	<p><b>STRATY NADZWYCZAJNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji strat nadzwyczajnych, czyli ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną i nie SA związane i ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 771 ujmuje się wszystkie poniesione straty nadzwyczajne.</p> <p>Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty strat nadzwyczajnych</p>



Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
800	<p><b>FUNDUSZ JEDNOSTKI</b>  Konto służy do ewidencji równowartości:  - środków trwałych umarzanych stopniowo,  - wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,  - środków obrotowych,  - środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.  - finansowy majątek trwały  Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.  <b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b>  - umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczone stopniowo według stawek amortyzacyjnych (Ma konto 071),  - wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji (Ma konto 011),  - dotychczasowe umorzenie środków trwałych (Ma konto 071),  - przeksięgowanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania o tych dochodach ( Ma k-t 222,227)  - ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (Ma konto 860),  - przeksięgowanie w danym roku przekazanych dotacji budżetowych przez jednostki budżetowe (Ma konto 810),  <b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b>  przeznaczenie dochodów własnych na wydatki inwestycyjne (Wn konto 740)  wydatkowanie środków na inwestycje (Wn 810)  - przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych (Wn konta 223)  - dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (Wn konto 860)  - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje i środki obrotowe (Wn konto 760).  Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki finansowej oddzielnie, tj. jednostki budżetowej i środków specjalnych.</p>
810	<p><b>DOTACJE BUDŻETOWE , PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE</b>  Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.  Na stronie Wn konta 810 ujmuje się  - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224,  - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w koresp. z kontem 224  - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe za środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie , zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych  Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, na końcu roku, salda konta 810 n akonto 800  Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
820	<p><b>ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO</b>  Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.  Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpływy do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.  Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.</p>
840	<p><b>REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE Przychodów</b>  Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.  Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn- ich zmniejszenie lub rozwiązanie.  Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn- ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.  Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:  - rezerwy oraz przyczyn jej zwiększenia i zmniejszenia,  - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszcz. tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń  Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów</p>

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
851	<p><b>ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelew środków dla jednostki innej, która wspólnie prowadzi działalność socjalną (Ma konto 135),</li> <li>- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 400)</li> <li>- przychody działalności socjalnej z tytułu:</li> <li>- opłat za świadczone usługi (Wn konto 101, 135)</li> <li>- pozostałość środków zakładowego funduszu nagród (Wn konto 400)</li> <li>- odsetki bankowe (Wn konto 135)</li> <li>- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234)</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość ustalenia kosztów i przychodów funduszu.</p>
860	<p><b>WYNIK FINANSOWY</b></p> <p>Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki</p> <p><b>Na koniec roku stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401,402,404,405,409</li> <li>- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów w korespondencji z kontem 760</li> <li>- dotacji przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740</li> <li>- kosztów operacji finansowej, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761</li> <li>- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771</li> <li>- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w końcu roku obrotowego sumę:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7</li> <li>- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490</li> <li>- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740</li> <li>- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn- strate netto, saldo Ma- zysk netto. Saldo jest przenoszone w następnym roku na konto 800.</p>
870	<p><b>PODATKI I OBOWIĄZKOWE ROZLICZENIA Z BUDŻETEM OBCIĄŻAJĄCE WYNIK FINANSOWY</b></p> <p>Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.</p> <p>Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenie wyniku w korespondencji z kontem 225</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.</p> <p>W koncu roku obrotowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860</p>

## 2. KONTA POZABILANSOWE

998

**Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z planem finansowym jednostki do klasyfikacji budżetowej.

999

**Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

975

**Wydatki strukturalne**

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja jest prowadzona według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

980

**Plan finansowy wydatków budżetowych**

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

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

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku

981

**Plan finansowy niewygasających wydatków**

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencje szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku

982

**Plan wydatków środków europejskich**

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn kont 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 892 ujmuje się w szczególności:

- równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej

**983**

**Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego**

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowych.

Na stronie Wn Kon ta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

**984**

**Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat**

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych  
Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

## Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe Nr inwentarzowy ustala się : -trzy cyfry-rodzaj środka trwałego -0 – 1 cyfra strony księgi inwentarzowej pozycji z księgi inwentarzowej	011/1-środki trwałe, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury 011/2-środki trwałe które podlegają inwentaryzacji metodą weryfikacji dokumentów
013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona wg obiektów	013- 1-nazwa obiektu
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa	020/1- wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu w 100% 020/2- podlegające stopniowemu umarzaniu
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja wg tytułów finansowych	0301-nazwa instytucji finansowej. 030n ..
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Tabela umorzeniowa	0711-umorzenie środków trwałych 0712- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
080	Środki trwałe ( inwestycje)	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych obiektów (zadań) inwestycyjnych z dalszym podziałem kosztów pozwalających wycenić wartość poszczególnych efektów inwestycyjnych jak wartość środka trwałego, pierwszego wyposażenia.	080/1-nazwa obiektu przedsięwzięcia inwestycyjnego : : : 080n- -, -
101	Kasa	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych.	Raporty kasowe oznaczone wg zasad określonych w instrukcji obiegu dokumentów księgowych
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	

135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia		135 – Fundusz Świadczeń Socjalnych
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej dla każdego funduszu, programu / projektu dotycząca wkładu własnego / zgodnie z projektem/ oraz kosztów obsługi rachunków, prowizji pożyczki prefinansującej i odsetek od tej pożyczki	137-01 wydatki z tytułu wkładu własnego Zadania .....mmmm 137-02 wydatki z tytułu udziału własnego zadania ..... 137-nn -.....
138	Rachunki środków europejskich	Ewidencja wg rachunków na projekt wg klasyfikacji budżetowej/wielkości na poszczególne zadania pożyczki i jej spłaty/	138-01 wydatki z tytułu prefinansowania Zadania .... 138-02 Wydatki z tytułu prefinansowania zadania..... 138 nn .....
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencję na pokrycie czeków potwierdzonych oraz na akredytywę należy prowadzić wg banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia sumy na zlecenie i depozyt wg kontrahentów	139/1-kontrahenci „depozyt” 139/2-kontrahenci „sumy na zlecenia” 139/3-akredytywy 139/4-czeki potwierdz.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów	201- wg kontrahentów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	-
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla: -podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac i osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło i zlecenia	2251-karty wynagrodzeń komputerowe 225n-zestawienie miesięczne i rozliczenia wg Urzędów Skarbowych

227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów	227-01 – zadanie ..... 227-02- zadanie ..... 227 nnn- .....
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu realizowanych wydatków i otrzymanych na nie środków	228-01 – zadanie ..... 228-02 – zadanie..... 228- mn.....
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUSem	Zestawienie miesięczne składek ZUS
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie	Karty wynagrodzeń pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie wg osób (pracowników)	Subkonta wg wykazu pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń	Subkonta wg tytułów (wykaz)
310	Materiały	Ewidencja szczegółowa wg magazynów	Art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy dla materiałów odnoszonych przy zakupie w koszty nie prowadzi się ewidencji magazynowej
401-409	Koszty wg rodzaju	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji	400/1-jednostka budżetowa dla potrzeb analiz
400	Amortyzacja	Ewidencję szczegółową stanowi tabela amortyzacyjna	Technika rejestrowa
	Zespół „7” Przychody i koszty ich uzyskania	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	

761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	
800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju funduszy	Karty kontowe: 800-1-fundusz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 800- 2-fundusz inwestyc. 800-3-fundusz środków obrotowych
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	Wykaz kont wg tytułów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do przychodów i kosztów działalności funduszu świadczeń socjalnych	Wykaz kont wg tytułów
860	Wynik finansowy	Ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla strat i zysków oraz dla wyniku finansowego wg prowadzonych działalności	Wykaz kont wg tytułów

SKARBNIK GMINY  
  
Alicja Malinowska

WÓJT  
  
mgr inż. Arnold Maciej Grossmann