

**ZARZĄDZENIE WÓJTA
Gminy Chojnów
Nr 0050.185.2012
z dnia 16 sierpnia 2012r.**

**W sprawie zmian Zarządzenia nr 31/2004 z dnia 04-02-2004r. w sprawie
instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy**

Na podstawie art. 53 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; ze zm.) oraz art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142 poz.1591 ze zmianami) Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego zmiany do:
Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy załącznik nr 2 do zarządzenia nr 31/2004 z dnia 04-02-2004r. poprzez zmiany niektórych zapisów w załączniku nr 2 w/w załącznika pn. „ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU GMIINY CHOJNÓW” zgodnie z **załącznikiem** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje odpowiedzialnych pracowników Urzędu Gminy do zapoznania się z treścią zmian instrukcji oraz przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA
mgr Elżbieta Łukaszevska
SEKRETARZ GMINY

**Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Chojnów
nr 0050.185.2012 z 16 sierpnia 2012r.**

**Załącznik nr 2
Do Zakładowego Planu Kont**

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY CHOJNÓW

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA URZĘDU GMINY CHOJNÓW

KONTO	WYSZCZEGÓLNIENIE
	ZESPÓŁ O Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

	ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze

	ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizacyjne należności

	ZESPÓŁ 3 Materiały i towary
310	Materiały

	ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzajów
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu

ZESPÓŁ 6 Produkty	
640	Rozliczenie 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

ZESPÓŁ 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejski oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH	
976	Wzajemne rozliczenia z jednostkami
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
997	Zabezpieczenia wniesione w Gwarancjach Ubezpieczeniowych lub Bankowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ
W POWIĄZANIU Z KSIĘGAMI POMOCNICZYMI**

Konta syntetyczne		Ewidencja analityczna
ZESPÓŁ 0 Majątek trwały		
011	Środki trwałe	– klasyfikacja rodzajowa środków trwałych określonych przez GUS korespondencja z 201, 800, – -analitycznie w programie środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe w używaniu	– analitycznie z podziałem na wydziały w ewidencji ręcznej
020	Wartości niematerialne i prawne	– analitycznie kartoteki wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji na stanowisku informatyka
030	Długoterminowe aktywa finansowe	– służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	– klasyfikacja rodzajowa środków trwałych – oddzielna ewidencja dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w oddzielnym programie
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	– podział na pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	– zadania inwestycyjne

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	Kasa	– raporty kasowe z podziałem na rodzaje zadań
130	Rachunek bieżący jednostki	– ewidencja wg podziałki klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły dochodów i wydatków – podział rachunków na: – dochody jednostki – wydatki jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	podział na fundusze - ZFŚS
139	Inne rachunki bankowe	Podział według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków oraz rodzajów wpływów.
141	Środki pieniężne w drodze	Według rodzajów operacji gospodarczych

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	– ewidencja wg rodzajów należności i zobowiązań (klasyfikacja budżetowa)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	– ewidencja analityczna z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	– korespondencja z kontem 130 i kontem 800
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	– korespondencja z kontem 130 i kontem 800
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	– według podmiotów i rodzajów dotacji
225	Rozrachunki z budżetami	– ewidencja odrębnie dla każdego budżetu tytułów rozliczeń
229	Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne	– ewidencja analityczna z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów rozrachunków
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	– ewidencja wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych w korespondencji z kontem 101, 130. – indywidualne kartoteki pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	– ewidencja szczegółowa wg tytułów rozrachunków
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja z podziałem wg jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń
245	Wpływy do wyjaśnienia	Służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych
290	Odpisy aktualizacyjne należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących według należności

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary		
310	Materiały	Służy do ewidencji zapasów materiałów według jednostek

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzajów		
400	Amortyzacja	Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych

401	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z rodzajem kosztów
402	Usługi obce	Zgodnie z rodzajem kosztów
403	Podatki i opłaty	Zgodnie z rodzajem kosztów
404	Wynagrodzenia	Zgodnie z rodzajem kosztów
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Zgodnie z rodzajem kosztów
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Zgodnie z rodzajem kosztów
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zgodnie z rodzajem kosztów

ZESPÓŁ 6 Produkty

640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów	Ewidencja wg kosztów
-----	------------------------------------	----------------------

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich uzyskania

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja wg rodzajów dochodów
750	Przychody finansowe	Ewidencja wg rodzajów przychodów
751	Koszty finansowe	Ewidencja wg rodzajów kosztów
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja wg rodzajów przychodów
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja wg rodzajów kosztów

ZESPÓŁ 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki	Ewidencja umożliwiająca ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejski oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja analityczna prowadzona wg rodzajów dotacji
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	– ewidencja z podziałem na tytuły przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja z podziałem na zwiększenia i zmniejszenia funduszu wg ich tytułów
860	Wynik finansowy	– ewidencja dodatniego i ujemnego wyniku finansowego z podziałem na tytuły powstania

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Ewidencja wg rodzaju podatku
997	Zabezpieczenia wniesione w Gwarancjach Ubezpieczeniowych lub Bankowych	Ewidencja umożliwiająca ustalenie podmiotów wnoszących zabezpieczenie
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Majątek trwały					
Symbol i nazwa konta	011 - Środki trwałe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Ewidencjonuje się na nim nieruchomości (grunty własne jak i prawa do wieczystego użytkowania), budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność, ulepszenie obcych środków trwałych – powyżej 3.500 zł, maszyny i urządzenia, środki transportu, narzędzia i wyposażenie o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Ponadto konto służy do ewidencji środków trwałych przyjętych do użytkowania wg umowy leasingu. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się: <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;"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, - zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. </td><td style="vertical-align: top;"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td></tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, - zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.	- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, - zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.	- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej: - księgach inwentarzowych środków, Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622, ze zm.)				
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.				

Symbol i nazwa konta	013 - Pozostałe środki trwałe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się: <table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. </td><td> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: a. likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b. sprzedaży, c. nieodpłatnego przekazania, d. zdjęcia z ewidencji syntetycznej, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. </td></tr></table>		Wn	Ma	- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.	- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: a. likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b. sprzedaży, c. nieodpłatnego przekazania, d. zdjęcia z ewidencji syntetycznej, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Wn	Ma					
- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.	- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: a. likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b. sprzedaży, c. nieodpłatnego przekazania, d. zdjęcia z ewidencji syntetycznej, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych w których ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500zł. Natomiast dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowa. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,					
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.					

Symbol i nazwa konta	020 - Wartości niematerialne i prawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, koncesje, autorskie prawa majątkowe, prawa do wynalazków, patentów, know-how itp.) Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania.	- Zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

Symbol i nazwa konta	030 – Długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok, Na stronie konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- nabycie długoterminowych aktywów finansowych, - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki.	- zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta, c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.
Zasady 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.	

Symbol i nazwa konta	071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub stosowanych przez jednostkę na podstawie Zarządzenia Wójta. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:

	Wn	Ma
	- wyksięgowanie wartości - zmniejszenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady 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.	

Symbol i nazwa konta	072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się: <table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody.</td><td>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze). - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</td></tr></table>		Wn	Ma	-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody.	- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze). - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
Wn	Ma					
-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody.	- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze). - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.					
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.					

Symbol i nazwa konta	080 – Środki trwałe w budowie(inwestycje)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskanie efekty inwestycyjne Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” księguje się: koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, zakupy środków trwałych wymagających montażu. Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu. Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, -poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, -poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, -nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	-wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, - wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń niezakończonych.	

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wpływy gotówki, nadwyżki kasowe.	rozchody gotówki, niedobory kasowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych i umożliwia ustalenie: stanu gotówki w walucie polskiej, wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.	

Symbol i nazwa konta	130 - Rachunek bieżący jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 księguje się dochody i zwroty z dochodów, natomiast na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki i zwroty wydatków. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujemnie się:	
	Wn	Ma
	Wpływy środków budżetowych: - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 140, 221 lub innym właściwym kontem, - wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd na rzecz budżetu państwa dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych, - wpływy dochodów otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223, - zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - okresowe przekazanie do budżetu państwa zrealizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.). Obroty konta 130 podlegają przeksięgowaniu z dniem 31 grudnia każdego roku budżetowego na konto 800.	
Uwagi	Konto 130 może również służyć do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów- na stronę Wn konta 800 Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych. Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, którymi dysponuje jednostka, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	- rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady 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.

Symbol i nazwa konta	139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, -oprocentowanie środków na tych rachunkach, -obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	-wyплаты środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, -wyплаты pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, -uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:- - sum depozytowych, sum na zlecenie, czeków potwierdzonych, Kontem przeciwnym do konta 139 jest konto 240, na którym ewidencjonuje się środki według kontrahentów.	
Uwagi	Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

Symbol i nazwa konta	141 – Środki pieniężne w drodze	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa; prowadzi się chronologicznie według dokonywanych operacji gospodarczych.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
Symbol i nazwa konta	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, - zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.	- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.	
Uwagi	Nie ujemuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

Symbol i nazwa konta	221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 ujemuje się należności z tytułu podatków. Natomiast nie ujemuje się subwencji i dotacji. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat, - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - dłużników (nie dotyczy to podatków dla, których prowadzona jest odrębna ewidencja), - podziałek klasyfikacji dochodów. - budżetów których należności dotyczą Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych nie rzadziej niż raz na kwartał na podstawie ewidencji podatkowej.	
Uwagi	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.	

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

Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, przewidzianych w jej planie finansowym. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130, - zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130, - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.
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	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

Symbol i nazwa konta	224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
	Wn - wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.	Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, - otrzymane zwroty w tym samym roku budżetowym niewykorzystanej dotacji, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania.	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221. Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	

Symbol i nazwa konta	225 - Rozrachunki z budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego 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 - wpłaty do budżetu w z tytułu podatków, cel i opłat, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.	Ma - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, cel i opłat,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.	

Symbol i nazwa konta	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych (np. z tytułu dokonanych korekt uprzednich naliczeń), - należności z wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego, - spłata i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - naliczone należności tytułu inkasa składek,	- zobowiązania z tytułu składek, - spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów,	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	

Symbol i nazwa konta	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,	- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. z uwzględnieniem wymogów art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	

Symbol i nazwa konta	234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników (np. ryczałty za używanie samochodu prywatnego lub narzędzi do celów służbowych).	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów, sprzętu,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów,	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmują się:	

	Wn	Ma
	- powstałe należności i roszczenia, - spłata i zmniejszenie zobowiązań, - spłata zobowiązań wobec banku z tytułu naliczonych odsetek, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensata nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowego uznania rachunku bankowego.	- powstałe zobowiązania, - spłata i zmniejszenie należności i roszczeń, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według - poszczególnych tytułów,	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

Symbol i nazwa konta	245 – Wpływy do wyjaśnienia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.,	
	Wn	Ma
	- zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty - zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki - zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność - uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	- wpływy na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty - wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, rachunek państwowych funduszy celowych, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat	

Symbol i nazwa konta	290 - Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych do ściągnięcia. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2,” - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami zespołu „7”, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”.	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 761, - odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem 750, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów,	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Symbol i nazwa konta	310 - Materiały	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów	- jego zmniejszenia
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Saldo konta 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		
Symbol i nazwa konta	400 – Amortyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odpisy amortyzacyjne.	- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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.
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Symbol i nazwa konta	401 – Zużycie materiałów i energii	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.	
	Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty, głównie dotyczące: a) zużytych materiałów i energii.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii, - przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać - w zakresie zużycia energii – kosztom klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów – kosztom klasyfikowanym w następujących paragrafach wydatków: 421, 422, 424. W jednostkach nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	402 – Usługi obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.	
	Na koncie 402 „Usługi obce” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427, 428, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439.	
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	403 – Podatki i opłaty	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej, i administracyjnej. Na koncie 403, „Podatki i opłaty” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 403 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 285, 440, 443, 453.	
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	404 - Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.	- korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 401, 404, 410, 417.	
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 405 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach; 302, 303, 411, 412, 414, 428, 444, 470.	

Uwagi	Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
-------	---

Symbol i nazwa konta	409 – Pozostałe koszty rodzajowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. 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, wypłat z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z ww. tytułów

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Poza kosztami wymienionymi w opisie do konta 409, inne koszty obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 290, 291, 302, 441, 442, 443, 461.
Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Symbol i nazwa konta	410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 służy do ewidencji kosztów związanych z wypłatą świadczeń o charakterze społecznym oraz specyficzne koszty świadczeń finansowanych z budżetu, dowożenie uczniów do szkół, dopłaty do biletów, m.in. stypendia i nagrody dla osób niezatrudnionych w jednostce oraz diety i koszty podróży służbowych radnych.	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z ww. tytułów
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 410 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach; 303, 304, 311, 324, 325, 326, 430	
Uwagi	Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmują się:	
	Wn	Ma
	-koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, -wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.	-utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.
Uwagi	Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.	

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty.		
Symbol i nazwa konta	720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,.	- przychody z tytułu dochodów budżetowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według: - zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych nie rzadziej niż raz na kwartał na podstawie ewidencji podatkowej. Dochody nieprzypisane ujmowane są na koncie 720 wg wpływów do kasy lub na rachunek bankowy.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720), Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, - przychody z udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielanych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie), - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu przychodów finansowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750), Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	751 - Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty operacji finansowych, jak np. wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - odsetki od kredytów i pożyczek, jeżeli nie zostały ujęte na koncie 400, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie – Wn 080), - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie – Wn konto 080). - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych	- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Mn konto 751), Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Symbol i nazwa konta	760 - Pozostałe przychody operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 740, 750. Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych. Na wynik finansowy	-przychody ze sprzedaży materiałów, -przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, - pozostałe przychody operacyjne np. odpisane przedawnione zobowiązania, -otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, -darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.). rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535, ze zm.) - potrzeb sprawozdawczości, potrzeb deklaracji podatkowych.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - na stronę Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	761 – Pozostałe koszty operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio podstawową działalnością jednostki. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	-koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, -korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie -kary, grzywny, odpisane, umorzone i nieściągalne należności od dłużników, -odpisy aktualizujące od należności, -koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, -nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, -niezawinione niedobory aktywów obrotowych, -	- przeniesienie na koniec roku kosztów operacyjnych na wynik finansowy
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
Symbol i nazwa konta	800 - Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, -przebieganie pod data sprawozdania finansowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych w budowie, - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, - wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	z- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie, - wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, - wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Symbol i nazwa konta	810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych: równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych, dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.	- przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 810
Zasady prowadz. Kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	utworzenie i zwiększenie rezerwy, zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.
Zasady prowadz. Kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Symbol i nazwa konta	851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz.335 ze zm.).	- naliczenie ZFŚS, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek, dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS.
Zasady prowadz. Kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:- źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

Symbol i nazwa konta	860 – Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	w końcu roku obrotowego ujemuje się sumę: a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami: 400, 401, 402,403,404,405,409,410 b) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, c) wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760, d) dotacji - kosztów – pozostałych kosztów operacyjnych , e) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, - w roku następnym przeniesienie salda na konto 800.	- w końcu roku obrotowego ujemuje się sumę: a) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, b) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, c) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, - w roku następnym przeniesienie salda na konto 800
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami bieżącego roku	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego	
	Wn	Ma
	- należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych	- zapłata należności - saldo należności niezapłaconych na koniec roku.
Uwagi		

Symbol i nazwa konta	991 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego na podatkach podlegających przypisaniu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów	
	Wn	Ma
	- przypis w wysokości należności do pobrania - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	- wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale niepobranych.
Uwagi	Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu	

Symbol i nazwa konta	997 - Zatrzymanie wpłat w budżetach jednostek budżetowych lub Bankowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 997 służy do ewidencji kwot wniesionych gwarancji na zabezpieczenie	
	Wn	Ma
	- równowartość wniesionych gwarancji	- równowartość gwarancji, które wygasły
Uwagi	Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu	

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

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Symbol i nazwa konta	999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	