

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ)**

**Konta bilansowe**

- 101 – Kasa
- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 968 – Prywatyzacja

## Konta pozabilansowe

- 291 – Zobowiązania warunkowe
- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

### ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>101 – Kasa</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się we wpłatomacie, pobranych z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpłaty gotówki z tytułu udostępnienia danych osobowych w korespondencji z kontem 224	- odprowadzenie pobranych dochodów budżetu państwa do banku
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 umożliwia ustalenie stanu gotówki z tytułu pobranych dochodów budżetu państwa.	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki we wpłatomacie.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>133 - Rachunek budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewentualne błędy w dokumencie bankowym ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Powstałą różnicę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) udziałów w podatku PIT i CIT,</li> <li>b) subwencji i dotacji,</li> <li>c) podatków i opłat,</li> <li>d) odsetek od rachunków bankowych,</li> <li>e) pożyczek,</li> <li>f) wpływów z prywatyzacji,</li> <li>g) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,</li> <li>h) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,</li> <li>b) spłat pożyczek,</li> <li>c) rozchody środków z prywatyzacji,</li> <li>d) wykup wyemitowanych papierów wartościowych,</li> <li>e) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,</li> <li>f) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunku podstawowego,</li> <li>- rachunku lokat terminowych,</li> <li>- rachunku środków pieniężnych otrzymywanych jako środki bezzwrotne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych, dla których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.</li> <li>- innych rachunków pomocniczych.</li> </ul>	
Uwagi	<p><b>Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów i wydatków własnych urzędu gminy. Konto 133 spełnia funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</b></p> <p>W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>134 - Kredyty bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p> <p>Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłatę lub umorzenie kredytu,</li> <li>- dodatnie różnice kursowe ustalone od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kredyt bankowy na finansowanie budżetu,</li> <li>- odsetki od kredytu bankowego,</li> <li>- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.	
	Na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 140, 133,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków pieniężnych na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Do konta 135 jest prowadzone jest jedno konto analityczne odzwierciedlające obroty na wyodrębnionym rachunku bankowym środków na wydatki niewygasające.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się rachunku bankowym.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 –Środki pieniężne w drodze</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym m.in.: - środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;  - kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;  - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych  Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwoty środków pieniężnych w drodze.	- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco według faktycznych sum pieniężnych w drodze. W jednostce środki pieniężne w drodze dotyczą głównie przelewów pomiędzy własnymi rachunkami bankowymi zrealizowanymi przez bank w okresie sprawozdawczym.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.  Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.  - Zwrot nadpłaconych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.
Uwagi	Na koniec roku może występować saldo Wn konta 222, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objęte rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Podział analityczny według jednostek budżetowych może być bardziej uszczegółowiony w zależności od potrzeb wyodrębnienia dodatkowych zadań, bądź projektów realizowanych w ramach danej jednostki.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.  - Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Podział analityczny według jednostek budżetowych może być bardziej uszczegółowiony w zależności od potrzeb wyodrębnienia dodatkowych zadań, bądź projektów realizowanych w ramach danej jednostki.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224 - Rozrachunki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jst,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,</li> <li>- rozrachunków z tytułu podatku VAT od należności przypisanych w ewidencji Urzędu Gminy.</li> </ul> Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań,</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>- należne dotacje i subwencje,</li> <li>- zwrot dotacji otrzymanej w nadmiernej wysokości,</li> <li>- przekazanie kwoty podatku VAT rozliczanego w Urzędzie Gminy z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek bankowy służący rozliczeniu podatku VAT Gminy Kolobrzeg z Urzędem Skarbowym.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>- wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej dotacji i subwencji,</li> <li>- zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej dotacji,</li> <li>- wpływ kwoty podatku VAT od należności przypisanej w ewidencji Urzędu Gminy.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jst,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.</li> <li>- rozrachunków z tytułu podatku VAT od należności przypisanych w ewidencji Urzędu Gminy.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 – Rozliczenie niewygasających wydatków</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.	
	Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904, - przelewy niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające od jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 135,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi	Konto 225 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>240 - Pozostałe rozrachunki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.	
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych.	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, - błędy w wyciągach bankowych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	

Uwagi	<p><b>Inne rozrachunki często są ujmowane w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej, a rola konta 240 w ewidencji budżetu jest ograniczana do ujmowania błędnych zapisów w dowodach bankowych oraz do ujmowania zapisów bezprzelewowych (kompensaty, itp.).</b></p> <p>Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>250 - Należności finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
	Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek),</li> <li>- odsetki od pożyczek.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłatę udzielonej pożyczki,</li> <li>- umorzenie części lub całości pożyczki,</li> <li>- zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów należności,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>260 - Zobowiązania finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	
	Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłata zaciągniętych pożyczek,</li> <li>- umorzenie zaciągniętych pożyczek,</li> <li>- zapłata lub umorzenie odsetek,</li> <li>- wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane pożyczki,</li> <li>- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek,</li> <li>- wyemitowane papiery wartościowe.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów zobowiązań,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 – Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	- wartość odpisów aktualizujących należności.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów należności,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>901 - Dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- <b>przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> salda konta 901 na konto 961.	- dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>902 - Wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wykonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
	Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223.	- <b>przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> salda konta 902 na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej .	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 902 oznacza sumę wykonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>903 - Niewykonane wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> przeniesienie salda konta 903 na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>904 - Niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.	
	Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225</li> <li>- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu.</li> </ul>	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.	
Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>909 - Rozliczenia międzyokresowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów. Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozliczenie z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów)	- rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (głównie otrzymane w grudniu udziały w podatku PIT dotyczące następnego roku budżetowego).
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>960 - Skumulowane wyniki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki. Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów,</li> <li>- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie salda konta 961 (deficytu budżetu),</li> <li>b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,</li> <li>- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżki budżetu),</li> <li>b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	<p><b>przebiegowania na konto 960 zapisów z kont 961 i 962 należy dokonać pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.</b></p> <p>Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>961 –Wynik wykonania budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.</p> <p>Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902,</li> <li>b) niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903,</li> </ul> </li> <li>- <b>w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu</b> przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901,</li> <li>- <b>w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu</b> przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>962 - Wynik na pozostałych operacjach</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu.	
	Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.	- przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów, czy przychodów.	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>968 – Prywatyzacja</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.	
	Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.	- przychody z tytułu prywatyzacji.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów.
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>291 – Zobowiązania warunkowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 291 pełni funkcję informacyjno – kontrolną, służy do ewidencji udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek. Obowiązuje zapis jednostronny. Wartość udzielonego poręczenia ujmuje się na dzień podpisania deklaracji wekslowej. Zmniejszen na koncie dokonuje się na podstawie potwierdzonych przez pożyczkobiorcę spłat kredytów i pożyczek	
	Na koncie 291 „Zobowiązania warunkowe”ujmuje się:	
	Wn	Ma
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- zabezpieczenia pożyczki, kredytu udzielonej przez JST poprzez poręczenie wekslowe</li> <li>- udziały jJST w spłacie kredytów i pożyczek przez inne jednostki,</li> <li>- zmniejszenia wynikające ze spłat rat pożyczek, kredytów.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg udzielonych poręczeń i poszczególnych udziałów w spłacie kredytów lub pożyczek przez inne jednostki.	
Uwagi	Saldo Ma konta 291 określa wartość udzielonych poręczeń kredytów lub pożyczek oraz wartość udziału w spłacie kredytów i pożyczek przez inne jednostki.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>991 - Planowane dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	
	Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu”ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- planowane dochody budżetu,</li> <li>- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Planowane dochody budżetu oraz jego zmiany dokonywane są na podstawie zatwierdzonych Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy. Ewidencję analityczną do konta 991 stanowią miesięczne sprawozdania Rb – 27S zawierające plan i realizację dochodów budżetu gminy wg podziałki klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	<p>W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>992 - Planowane wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Planowane wydatki budżetu oraz jego zmiany dokonywane są na podstawie zatwierdzonych Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy. Ewidencję analityczną do konta 992 stanowią miesięczne sprawozdania Rb – 28S zawierające plan i realizację wydatków budżetu gminy wg podziałki klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>993 - Rozliczenia z innymi budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.	

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych.**

**Konta bilansowe**

- Zespół 0 – Aktywa trwałe
- Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
- Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
- Zespół 3 – Materiały i towary
- Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
- Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty.
- Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

**Konta pozabilansowe**

- 090 – Środki trwałe pozabilansowe
- 291 – Zobowiązania warunkowe
- 292 – Należności zahipotekowane
- 293 – Należności podatkowe pozostałe
- 294 – Należności warunkowe z odroczonym terminem płatności
- 910 – Poręczenia i gwarancje
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków
- 993 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

<b>Zespół 0 – Aktywa trwałe</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>011 - Środki trwałe</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014, 016 i 017.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie,</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zniszczenia,</li> <li>b) zużycia,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaż środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie,</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zniszczenia,</li> <li>b) zużycia,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaż środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie,</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zniszczenia,</li> <li>b) zużycia,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaż środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul>				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,</li> <li>- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.</li> </ul>				
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.				

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>013 - Pozostałe środki trwałe</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarżanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014, 016 i 017.</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu,</li> <li>- pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie,</li> <li>- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej,</li> </ul> </li> <li>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,</li> <li>- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.</li> </ul>	
Uwagi	<p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>	

Symbol i nazwa konta	<b>015 - Mienie zlikwidowanych jednostek</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.</p> <p>Na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,</li> <li>- korekta wartość mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,</li> <li>- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki,</li> <li>- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,</li> <li>- korekta wartości mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych. Ewidencja szczegółowa może zwierać również dane z ewidencji pozabilansowej.
Uwagi	Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Saldo to obejmuje tę część mienia, która nie została przekazana spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie została przejęta na własne potrzeby, albo też została zagospodarowana w inny sposób.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>020 - Wartości niematerialne i prawne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.	
	Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu, b) nieodpłatnego otrzymania.	- rozchód wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W jednostce ewidencjonuje się na tym koncie licencje na programy komputerowe.	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>030 - Długoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok. Kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.	
	Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nabycie długoterminowych aktywów finansowych,</li> <li>- zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,</li> <li>b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wycofanie udziałów ze spółek,</li> <li>b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta,</li> <li>c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje),</li> <li>d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) ujawnionych niedoborów,</li> </ul> </li> <li>- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia,</li> <li>- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu,</li> <li>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych w opisie do kont 011 i 020.	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej,</li> <li>e) niedoboru lub szkody.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie,</li> <li>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.	
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych, zakupy środków trwałych wymagających montażu. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,</li> <li>- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,</li> <li>- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych w budowie.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych,</li> <li>b) wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,</li> <li>d) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona według poszczególnych zadań inwestycyjnych.</p> <p>Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.</p> <p>Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub, że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów.</p>	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) i ulepszeń.	

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>101 – Kasa</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się we wpłatomacie pobranych z tytułu opłaty skarbowej.	
	Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpłaty środków pieniężnych z tytułu opłaty skarbowej w korespondencji z kontem 720.	- odprowadzenie pobranych dochodów Gminy z tytułu opłaty skarbowej do banku w korespondencji z kontem 141.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 umożliwia ustalenie stanu gotówki z tytułu pobranej opłaty skarbowej.
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki znajdujące się we wpłatomacie.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>130 - Rachunek bieżący jednostki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<p>Wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 201, 221 lub innym właściwym kontem,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,</li> <li>- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>

<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów budżetowych oraz subkonta wydatków budżetowych.</p> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów i wydatków. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym jednostki, dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Urząd Gminy może posiadać kilka kont bankowych w organie (133), gdzie ewidencjonuje swoje wydatki i dochody. Z konta 133 księguje się przelew środków na wydatki jednostki w korespondencji z kontem 223 z odpowiednio rozbudowaną analityką.</p>
	<p>W jednostce księguje się wpływ środków na wydatki jednostki (konto 130 01 w korespondencji z kontem 223 01) Następnie księgowane są wydatki: WN 201,225, 229, 231, 234, 240, 751,761 MA 130 z analityką uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy zapis techniczny ujemny po obu stronach konta.</p> <p>W przypadku zrealizowanych dochodów, w jednostce księguje się wpływ dochodów na konto 130 z klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 201, 221, 720, 750, 760 a następnie odprowadzenie tych dochodów na rachunek budżetu poprzez księgowanie: WN 222 01, MA 130 02.</p> <p>W organie odpowiednio księguje się wpływ dochodów budżetowych: WN 133 1, MA 222 z odpowiednią analityką. Saldo konta 130 01 równa się zrealizowanym wydatkom budżetowym, natomiast saldo konta 130 02 równa się zrealizowanym dochodom budżetowym.</p> <p>W jednostce wyszczególnia się dodatkowo subkonto dochodów (130-04), które służy do ewidencji wpływów środków pieniężnych na rachunek budżetu, dotyczących rozliczeń z tytułu należnego podatku VAT. Zgromadzone środki będą przekazywane z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy, służący rozliczeniu podatku VAT Gminy Kołobrzeg z Urzędem Skarbowym.</p> <p>Gmina Kołobrzeg posiada dodatkowy pomocniczy rachunek bankowy przypisany do rachunku rozliczeniowego (rachunku podstawowego budżetu) w celu gromadzenia środków z wpływów od jednostek organizacyjnych, a także od kontrahentów kwoty należnego podatku VAT. Rachunek ten został utworzony w związku z wprowadzonym mechanizmem podzielonej płatności (split payment). Ewidencja środków znajdujących się na tym koncie prowadzona jest w jednostce na wyodrębnionym subkoncie (130-05) oraz równolegle w ORGANIE na koncie 133-8. Środki pieniężne zgromadzone na pomocniczym rachunku bankowym mogą być przeznaczone na poczet (częściowej lub całkowitej) zapłaty kwoty podatku VAT figurującej na fakturze od kontrahentów, lub na poczet zapłaty zobowiązania z tytułu podatku VAT względem Urzędu Skarbowego.</p> <p>W jednostce mogą występować jeszcze inne konta analityczne stanowiące subkonta dochodów i wydatków budżetowych. Dodatkowe subkonta prowadzi się (o ile to konieczne) na potrzeby realizacji niektórych projektów. Analogicznie – dodatkowe konta analityczne - prowadzone są w organie zarówno dla wyodrębnienia dochodów i wydatków realizowanych w ramach poszczególnych projektów.</p>

Uwagi	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <p>a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</p> <p>b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu, lub stan środków pieniężnych dotyczących podatku VAT należnego, który nie został przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy.</p>
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	
	Na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami,</li> <li>- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwiać ustalenie stanu środków każdego funduszu.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>138 – Rachunek środków pieniężnych – VAT należny</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych od jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg z tytułu podatku VAT należnego, które następnie rozliczane są z Urzędem Skarbowym.	
	Na koncie 138 „Rachunek środków pieniężnych – VAT należny” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych od jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg dotyczących podatku VAT należnego,</li> <li>- wpływ środków pieniężnych z rachunku podstawowego Gminy Kołobrzeg (w przypadku braku wpływu środków z jednostek organizacyjnych wynikających z deklaracji cząstkowej VAT-7) na pokrycie kwoty zobowiązania względem Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT</li> <li>- oprocentowanie środków na rachunku bankowym,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazanie podatku VAT do Urzędu Skarbowego zgodnie z deklaracją VAT-7 Gminy Kołobrzeg,</li> <li>- przekazanie środków pieniężnych na rachunek podstawowy Gminy Kołobrzeg w wysokości kwoty podatku odliczonego na podstawie deklaracji VAT-7</li> <li>- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwiać ustalenie kwoty środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.	
Uwagi	Saldo konta 138 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.  Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>139 - Inne rachunki bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.  Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,</li> <li>- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.
Uwagi	Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej. Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.	- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rodzajów 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>- osób odpowiedzialnych za powierzone im krótkoterminowe aktywa finansowe.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>141 - Środki pieniężne w drodze</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie 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 do konta 141 jest prowadzona według rodzaju (miejsca) powstania środków pieniężnych w drodze.	

Uwagi	Środki pieniężne w drodze księgowane są w jednostce na bieżąco. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. W jednostce konto 141 wykorzystywane jest w szczególności przy księgowaniu odprowadzenia dochodów z tytułu opłaty skarbowej znajdujących się we wpłatomacie oraz do ewidencji środków pobieranych z banku do wpłatomatu na potrzeby zasilenia urządzenia.
-------	---

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych.</p> <p>Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmują się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych</li> <li>- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług,</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych,</li> <li>- wpływ należności i zaliczek od odbiorców,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych,</li> <li>- uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych</li> <li>- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług,</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych,</li> <li>- wpływ należności i zaliczek od odbiorców,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych,</li> <li>- uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych</li> <li>- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług,</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych,</li> <li>- wpływ należności i zaliczek od odbiorców,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych,</li> <li>- uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.</li> </ul>				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, każdemu kontrahentowi nadaje się wykorzystując tzw. “słownik kontrahentów” kolejny, tylko jemu przypisany i niepowtarzalny numer.				
Uwagi	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.				



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przelewy zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych przelane na rachunek bieżący budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130.	- roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 , na podstawie sprawozdań budżetowych,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, przewidzianych w jej planie finansowym oraz w planach podporządkowanych jej dysponentów niższego stopnia. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,	- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,
	- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130,	- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.
	- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		

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

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy w jednostce do ewidencji i rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych Na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810, - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które zaliczane są do dochodów budżetowych jednostki ujmują się na koncie 221.  Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 - Rozrachunki z budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych a także z tytułu ceł i opłat.  W jednostce konto 225 służy również do:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT naliczonego i VAT należnego (od czynności objętych podatkiem od towarów i usług występujących w jednostce),</li> <li>- ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT naliczonego i VAT należnego, na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych,</li> <li>- ewidencji scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla Gminy Kołobrzeg z Urzędem Skarbowym.</li> </ul> Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmują się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,</li> <li>- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków, opłat oraz ceł,</li> <li>- podatek VAT naliczony na podstawie faktur i faktur korygujących (od kontrahentów), jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od podatku VAT należnego,</li> <li>- zmniejszenie podatku VAT należnego (na podstawie faktur korygujących),</li> <li>- przypis należnego podatku VAT od jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg na podstawie otrzymanych miesięcznych deklaracji VAT-7,</li> <li>- kwota naliczonego podatku VAT od jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg na podstawie otrzymanych miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 800,</li> <li>- wpłata do Urzędu Skarbowego nadwyżki należnego podatku VAT nad naliczonym podatkiem VAT w korespondencji z kontem 138.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatku dochodowego od osób fizycznych),</li> <li>- zobowiązania wobec budżetu, z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł, płaconych przez jednostkę, lub potrąconych przez jednostkę jako płatnika,</li> <li>- należny podatek VAT od towarów i usług,</li> <li>- należny podatek VAT od importu usług,</li> <li>- wpływ kwoty podatku VAT należnego od jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg,</li> <li>- zobowiązanie Gminy Kołobrzeg z tytułu podatku VAT należnego względem Urzędu Skarbowego na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 od jednostek organizacyjnych,</li> <li>- należność Gminy Kołobrzeg z tytułu podatku VAT naliczonego na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 od jednostek organizacyjnych,</li> <li>- otrzymany zwrot podatku VAT naliczonego z Urzędu Skarbowego.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,</li> <li>- z wyodrębnieniem rozliczeń z tytułu podatku VAT (należnego i naliczonego) dla każdej jednostki organizacyjnej</li> <li>- z wyodrębnieniem rozliczeń z tytułu podatku VAT (należnego i naliczonego) dla Gminy Kołobrzeg względem Urzędu Skarbowego.</li> </ul>	
Uwagi	<p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg z tytułu podatku VAT naliczonego, lub należności od innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>226 - Długoterminowe należności budżetowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840,</li> <li>- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221,</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według dłużników oraz rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON.	
	Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,</li> <li>- przelewy składek do ZUS (ubezpieczenia społeczne, składka zdrowotna i Fundusz Pracy) oraz do PFRON,</li> <li>- wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń,</li> <li>- naliczone należności tytułu inkasa składek,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu naliczonych składek płaconych przez pracodawcę i pracowników,</li> <li>- otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłaty składek,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	
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.	
	Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,</li> <li>- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,</li> <li>- wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, lub wypłacenie za nie ekwiwalentów,</li> <li>- 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,</li> <li>- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń,</li> <li>- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.</li> </ul>
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	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	
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 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.	
	Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,</li> <li>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</li> <li>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,</li> <li>- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</li> <li>- wpływy należności od pracowników,</li> <li>- zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych pracowników.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	

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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe należności i roszczenia,</li> <li>- spłata i zmniejszenie zobowiązań,</li> <li>- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych,</li> <li>- należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela,</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody,</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami,</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych,</li> <li>- Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON,</li> <li>- Wpłaty należności, umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych,</li> <li>- Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym,</li> <li>- ujawnione nadwyżki,</li> <li>- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów i osób.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>245 – Wpływy do wyjaśnienia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunek bankowy jednostki a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty,</li> <li>- zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki,</li> <li>- zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność,</li> <li>- uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ na rachunek bieżący jednostki kwoty niewyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 - Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2,”</li> <li>- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami 720, 750, 760, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”,</li> <li>- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy aktualizujące należności wątpliwe związane z działalnością eksploatacyjną, w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem 751,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków lokalnych w korespondencji z kontem 720,</li> <li>- przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) należności wykazywane w aktywach bilansu. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Dodatkowe informacje na temat dokonywania odpisów aktualizujących znajdują się w załączniku nr 6 do Zakładowego Planu Kont.

<b>Zespół 3 – Materiały i towary</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>310 - Materiały</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów przewidzianych do zużycia.</p> <p>Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu (na podstawie wycenionego spisu z natury) w korespondencji z kontem 401.</td> <td>- Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu (na podstawie wycenionego spisu z natury) w korespondencji z kontem 401.	- Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia
Wn	Ma				
- ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu (na podstawie wycenionego spisu z natury) w korespondencji z kontem 401.	- Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według poszczególnych samochodów znajdujących się na stanie Urzędu Gminy Kołobrzeg, umożliwiając tym samym rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone paliwo.				
Uwagi	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość tej części materiałów, które nie zostały zużyte do końca roku obrotowego.				

<b>Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>400 – Amortyzacja</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.</p> <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- odpisy amortyzacyjne.</td> <td>- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odpisy amortyzacyjne.	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.
Wn	Ma				
- odpisy amortyzacyjne.	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.				

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Jednostka zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych, stąd amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>401 – Zużycie materiałów i energii</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty (faktury, rachunki) z tytułu zakupu: a) środków żywności b) zużycia materiałów, c) zużycia energii, d) środków dydaktycznych i książek, e) pozostałych środków trwałych, f) pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201, 240;	- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201,240,  - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§4190, §4210, §4220, §4240, §4260, §4350 ).	
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>402 – Usługi obce</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.  Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się w szczególności:

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty (faktury, rachunki) z tytułu zakupu usług:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) remontowych,</li> <li>b) zdrowotnych</li> <li>c) dostępu do sieci internet,</li> <li>d) telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej i komórkowej,</li> <li>e) szkoleń pracowników</li> <li>f) obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii</li> </ul> </li> </ul> <p>w korespondencji z kontem 201, 240;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu usług obcych w korespondencji z kontem 201,240,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów usług obcych na konto 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§4270, §4280, §4300, §4330, §4360, §4370, §4380, §4390).	
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>403 – Podatki i opłaty</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 403 „Podatki i opłaty” służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków (akcyzowego, od nieruchomości, od środków transportu, od czynności cywilnoprawnych) oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.</p> <p>Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podatek od nieruchomości</li> <li>- podatek od środków transportu</li> <li>- podatek od czynności cywilnoprawnych,</li> <li>- opłaty notarialne,</li> <li>- opłaty skarbowe,</li> <li>- opłaty administracyjne,</li> <li>- opłaty o charakterze podatkowym,</li> <li>- składki i wpłaty do organizacji międzynarodowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów podatków i opłat na konto 860.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§4430, §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530).
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>404 – Wynagrodzenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 „Wynagrodzenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy, zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.	
	Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach plac) w korespondencji z kontem 231.	- zmniejszenia (korekty) poniesionych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§4010, §4040, §4100, §4170, §4740).	
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy, zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które są zaliczane do wynagrodzeń.	
	Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy, zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które są zaliczane do wynagrodzeń.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia (korekty) poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i innych umów,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na konto 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§3020, §4110, §4120, §4140, §4440, §4710, §4850).</p> <p>§3020 – 1) Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia,</p> <p>2) ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej.</p>	
Uwagi	<p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>409 – Pozostałe koszty rodzajowe</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405.</p> <p>Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się w szczególności:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty używania prywatnych samochodów do zadań służbowych,</li> <li>- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,</li> <li>- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,</li> <li>- składki na rzecz stowarzyszeń.</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia poniesionych kosztów używania prywatnych samochodów do celów służbowych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych, krajowych i zagranicznych podróży służbowych,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy pozostałych kosztów rodzajowych na konto 860.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty używania prywatnych samochodów do zadań służbowych,</li> <li>- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,</li> <li>- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,</li> <li>- składki na rzecz stowarzyszeń.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia poniesionych kosztów używania prywatnych samochodów do celów służbowych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych, krajowych i zagranicznych podróży służbowych,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy pozostałych kosztów rodzajowych na konto 860.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty używania prywatnych samochodów do zadań służbowych,</li> <li>- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,</li> <li>- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,</li> <li>- składki na rzecz stowarzyszeń.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia poniesionych kosztów używania prywatnych samochodów do celów służbowych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych, krajowych i zagranicznych podróży służbowych,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy pozostałych kosztów rodzajowych na konto 860.</li> </ul>					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§2900, §4410, §4420 §4430, §4700, §486).</p> <p>§4430 – ubezpieczenia majątkowe i składki członkowskie</p>					
Uwagi	<p>Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.</p>					

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” służy do ewidencji kosztów świadczeń, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409.	
	Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,</li> <li>- świadczenia społeczne,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia poniesionych kosztów świadczeń finansowanych z budżetu,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów świadczeń finansowanych z budżetu na konto 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§3020, §3030, §3040, §3110, §3240 ). W ramach §3020 wykazujemy wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	
Uwagi	Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość świadczeń finansowanych z budżetu. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>411 – Pozostałe obciążenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 411 „Pozostałe obciążenia” służy do ewidencji kosztów, które nie zostały zakwalifikowane na kontach 400 – 410.	
	Na koncie 411 „Pozostałe obciążenia” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych,</li> <li>- wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego orza związków gmin, lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia pozostałych obciążeń,</li> <li>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów pozostałych obciążeń na konto 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§2850, §2900).	

Uwagi	Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość pozostałych obciążeń. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.	
	Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności podatkowe w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- przeniesienie na koniec roku salda dochodów budżetowych na konto 860.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej od należności podatkowych,</li> <li>- przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych w korespondencji z kontem 221,</li> <li>- przypis należności budżetowej odpowiadający zaległościom podatkowym pobieranych przez państwowe organy skarbowe na rzecz jst,</li> <li>- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,</li> <li>- udziały jst we wpływach z podatku dochodowego (PIT i CIT),</li> <li>- dotacje celowe na zadania realizowane przez jst na podstawie porozumień między jst,</li> <li>- zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych,</li> <li>- zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji budżetowej,</li> <li>- potrzeb sprawozdawczości,</li> <li>- potrzeb deklaracji podatkowych.</li> </ul>	

Uwagi	Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 – Wynik finansowy. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>750 - Przychody finansowe</b>	
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 na konto 860.	- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, - przychody z udziałów i akcji, - dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach, - odsetki od udzielanych pożyczek, - oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych), - przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, - zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290, - dodatnie różnice kursowe, - zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów zapewniając wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.	

Uwagi	<p>Odsetki bankowe od środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym budżetu oraz na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem odsetek od rachunków bankowych dotyczących ZFSS i DEPOZYTU) przekazywane są bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu. Dochody uzyskane z tych odsetek ujmowane będą w ewidencji z klasyfikacją budżetową 758-75814-0920.</p> <p>Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo przychodów finansowych na konto 860 – Wynik finansowy</p> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
-------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>751 - Koszty finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych,</li> <li>- odsetki od obligacji,</li> <li>- odsetki od kredytów i pożyczek,</li> <li>- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,</li> <li>- naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań,</li> <li>- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>- ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,</li> <li>- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych,</li> <li>- odpisy należności z tytułu operacji finansowych,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty zmniejszające koszty finansowe,</li> <li>- przeniesienie na koniec roku salda kosztów finansowych na konto 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.	

Uwagi	Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo kosztów finansowych na konto 860 – Wynik finansowy Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>760 - Pozostałe przychody operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 750.	
	Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne,</li> <li>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860.</li> </ul>	<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, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych,</li> <li>- przysądzone koszty postępowania spornego,</li> <li>- należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach),</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- przepadek otrzymanego wadium,</li> <li>- odpisanie przedawnionych zobowiązań,</li> <li>- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,</li> <li>- darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe,</li> <li>- odpisanie całości, lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych) w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania w korespondencji z kontem 840,</li> <li>- zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione,</li> <li>- przychody o nadzwyczajnej wartości, lub takie, które wystąpiły incydentalnie.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji budżetowej</li> <li>- potrzeb sprawozdawczości.</li> </ul>	
Uwagi	Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 – Wynik Finansowy. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>761 - Pozostałe koszty operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji,</li> <li>- odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych dotyczące sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych materiałów,</li> <li>- koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją i zdarzeniami losowymi),</li> <li>- zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania, grzywny,</li> <li>- odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi, jeśli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego,</li> <li>- odpisy aktualizujące należności wątpliwe od dłużników (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych) w korespondencji z kontem 290,</li> <li>- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,</li> <li>- nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe,</li> <li>- niezawinione niedobory aktywów obrotowych,</li> <li>- koszty o nadzwyczajnej wartości, lub takie, które wystąpiły incydentalnie.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty zmniejszające pozostałe koszty operacyjne,</li> <li>- przeniesienie na koniec roku salda pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej	
Uwagi	Na koniec roku obrotowego przenosi się wartość pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 - Wynik finansowy. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>762 – Import usług</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 762 służy w jednostce, jako konto techniczne w celu poprawnego naliczenia i wprowadzenia do rejestru sprzedaży kwoty podatku VAT należnego od importu usług. Na koncie 762 „Import usług” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- kwota netto faktury, lub rachunku, od której naliczony zostanie podatek VAT należny dla Urzędu Skarbowego.	- wyksięgowanie kwoty netto faktury, lub rachunku, od której naliczony został podatek VAT należny dla Urzędu Skarbowego.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Dla konta 762 „Import usług” prowadzi się jedno konto analityczne odzwierciedlające obroty dokumentów, od których naliczany jest podatek VAT należny od importu usług.	
Uwagi	Na koniec roku konto 762 nie wykazuje salda.	

<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>800 - Fundusz jednostki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011,</li> <li>- wartość nieumorzoną sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych lub zużytych środków trwałych</li> <li>- wartość nieumorzoną sprzedanych, lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów w korespondencji z kontem 080,</li> <li>- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,</li> <li>- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>- kwoty podatku VAT naliczonego przez jednostki organizacyjne Gminy Kołobrzeg, na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,</li> <li>- wartość objętych akcji i udziałów,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu,</li> <li>- aktywów trwałych i obrotowych.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji przekazywanych z budżetu uznanych za wykorzystane lub rozliczone na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) jednostek budżetowych.</li> <li>- innych dotacji przekazywanych z budżetu,</li> <li>- równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.</li> </ul> <p>Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 810.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy,</li> <li>- zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie i zwiększenie rezerwy,</li> <li>- zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,</li> <li>- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie ZFŚS,</li> <li>- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek,</li> <li>- dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS,</li> <li>- opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS,</li> <li>- przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ul>	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.</p> <p>Na koncie 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia,</li> <li>- wartość mienia zlikwidowanego,</li> <li>- wartość mienia przejętego na własne potrzeby albo przekazanego nieodpłatnie.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanych przedsiębiorstwach lub innych jednostkach organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015,</li> <li>- zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z ewidencji w korespondencji z kontem 015.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.	

Uwagi	Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>860 - Wynik finansowy</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<b>w końcu roku obrotowego sumę:</b> a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, b) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, c) pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, d) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870 - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	<b>w końcu roku obrotowego sumę:</b> a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami zespołu 720, b) przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750, c) pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>090 - „Środki trwale pozabilansowe”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 090 pełni w jednostce funkcję informacyjno-kontrolną i służy w szczególności do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji, obcych środków trwałych użytkowanych przejściowo w jednostce na podstawie umów, porozumień, a także do ewidencji środków trwałych oddanych w trwałe zarząd do jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg.	
	Na koncie 090 „Środki trwale pozabilansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji,</li> <li>- wartość obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych obcych, będących w użytkowaniu jednostki,</li> <li>- wartość przekazanych środków trwałych oddanych w trwałe zarząd do jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych zlikwidowanych - postawionych uprzednio w stan likwidacji,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej, bądź likwidacja obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych obcych, będących w użytkowaniu jednostki,</li> <li>- wartość zwróconych bądź zlikwidowanych środków trwałych, oddanych uprzednio w trwałe zarząd do jednostek organizacyjnych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 090 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeznaczonych do likwidacji,</li> <li>- ustalenie wartości obcych środków trwałych, pozostałych środków trwałych obcych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>- ustalenie wartości przekazanych środków trwałych oddanych w trwałe zarząd według poszczególnych jednostek organizacyjnych i grup środków trwałych.</li> </ul>	
Uwagi	<p>Saldo konta 090 może występować po stronie Wn i oznacza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji,</li> <li>- wartość obcych środków trwałych, pozostałych środków trwałych obcych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych będących w posiadaniu i użytkowanych w jednostce,</li> <li>- wartość przekazanych środków trwałych oddanych w trwałe zarząd do jednostek organizacyjnych.</li> </ul>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>291 – Zobowiązania warunkowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 291 pełni funkcję informacyjno-kontrolną, służy do ewidencji odsetek i kosztów ubocznych wynikających z udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek. Obowiązuje zapis jednostronny po stronie Ma. Zmniejszeń na koncie dokonuje się na podstawie potwierdzonych przez pożyczkobiorcę spłat odsetek.	
	Na koncie 291 „Zobowiązania warunkowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- odsetki i pozostałe świadczenia uboczne wynikające z umowy</li> <li>- zmniejszenia odsetek i świadczeń ubocznych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 291 prowadzi się według udzielonych poręczeń	
Uwagi	Saldo Ma konta 291 oznacza wartość udzielonych poręczeń odsetek kredytów i innych świadczeń ubocznych od kredytów i pożyczek.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>292 – Należności zahipotekowane</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 292 pełni funkcję informacyjno-kontrolną, służy do ewidencji należności zahipotekowanych. Obowiązuje zapis jednostronny po stronie Wn.	
	Na koncie 292 „Należności zahipotekowane” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności dochodów budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na które została ustanowiona hipoteka,</li> <li>- zmniejszenie dochodów budżetowych na które została ustanowiona hipoteka na podstawie otrzymanych informacji o wykreśleniu hipoteki.</li> </ul>	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 292 prowadzi się według poszczególnych dłużników.	
Uwagi	Saldo Wn konta 292 oznacza wartość należności dochodów budżetowych, na które ustanowiona została hipoteka.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>293 – Należności podatkowe pozostałe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 293 pełni funkcję informacyjno-kontrolną, służy do ewidencji należności, co do których nie powstał obowiązek podatkowy . Na koncie 293 obowiązuje zapis jednostronny po stronie Wn. Na koncie 293 „Należności podatkowe pozostałe” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość wystawionych decyzji ustalających należności z tytułu dochodów budżetowych, co do których nie jest znany adres podatników, bądź nie jest ustanowiony kurator do odbioru decyzji,</li> <li>- wartość wystawionych decyzji ustalających należności z tytułu dochodów budżetowych, co do których wiadomo, że podatek zmarł i nie są ustanowieni spadkobiercy.</li> <li>- zmniejszenie należności w wyniku skutecznego dostarczenia decyzji do podatnika, ustalającej wysokość dochodów budżetowych i zaewidencjonowanie ich na koncie 221,</li> <li>- zmniejszenie należności w wyniku ustalenia spadkobierców zmarłego podatnika i zaewidencjonowanie ich na koncie 221.</li> </ul>	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 293 prowadzi się według poszczególnych podatników i podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo Wn konta 293 oznacza wartość należności co do których nie powstał obowiązek podatkowy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>294 – Należności warunkowe z odroczonym terminem płatności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 294 służy do ewidencji należności warunkowych z odroczonym terminem płatności, wynikających z wydanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew. Na koncie 294 „Należności warunkowe z odroczonym terminem płatności” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość należności (naliczonej opłaty) wynikającej z decyzji,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość umorzonej należności (w związku ze spełnieniem warunków określonych w decyzji),</li> <li>- kwotę do zapłaty (w przypadku nie spełnienia warunków określonych w decyzji i obowiązku uiszczenia ustalonej opłaty), którą jako wymagalną przeksięgowuje się do ewidencji bilansowej.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 294 powinna umożliwiać ustalenie należności warunkowych według tytułów oraz poszczególnych podmiotów	
Uwagi	Saldo WN konta 294 oznacza wartość należności wynikających z wydanych decyzji, które nie zostały umorzone, lub w stosunku do których nie została wydana decyzja odmawiająca umorzenia	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>910 – Poręczenia i gwarancje</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 910 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych, jako formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w celu pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy.	
	Na koncie 910 „Poręczenia i gwarancje” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- wniesienie przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.	- wygaśnięcie (lub zwrot wykonawcy) zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 910 prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów.	
Uwagi	Konto 910 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<b>w zakresie przychodów i kosztów:</b>	
	- koszty (oddzielnie, narastająco) będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym sprawozdaniem, - saldo przychodów na koniec roku.	- saldo kosztów na koniec roku, - przychody (oddzielnie, narastająco) będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym sprawozdaniem.
	<b>w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań:</b>	
	- należności od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem ustalone na podstawie faktur, rachunków, not księgowych, decyzji administracyjnych itp., - zapłata zobowiązań, - saldo zobowiązań niezapłaconych na koniec roku,	- zapłata należności, - saldo należności niezapłaconych na koniec roku, - zobowiązania względem innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem ustalone na podstawie faktur, rachunków, not księgowych, decyzji administracyjnych itp.,
	<b>w zakresie zysków zawartych w aktywach:</b>	
	- odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku, - odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej, - saldo zysków na koniec roku.	- zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowany na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej), - zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku – księgowany na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej), - saldo odpisów na koniec roku.
	<b>w zakresie nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami:</b>	
	- saldo wartości netto przekazanych aktywów innym jednostkom.	- wartość netto składników majątku trwałego przekazanego innym jednostkom organizacyjnym, które objęte są łącznym sprawozdaniem finansowym.

<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 976 prowadzi się oddzielnie dla każdego przedmiotu wyłączeń tj. dla:</p> <p><b>a) przychodów i kosztów</b> (ewidencja szczegółowa powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego RZiS),</p> <p><b>b) należności i zobowiązań</b> (ewidencja szczegółowa prowadzona jest względem jednostek organizacyjnych, względem których powstają należności i zobowiązania),</p> <p><b>c) zysków zawartych w aktywach</b> (ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego nabytego składnika majątku),</p> <p><b>d) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi</b> (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek organizacyjnych, którym przekazywane są środki trwałe i WNiP).</p>
<p>Uwagi</p>	<p>Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym. Wpływają jedynie na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Przychody uzyskane od innej jednostki objętej łącznym sprawozdaniem finansowym muszą być równe kosztom zaewidencjonowanym w tej jednostce.</p> <p>Jednostki organizacyjne objęte łącznym sprawozdaniem sprzedające środki trwałe i materiały powinny przekazać jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Zyski zawarte w aktywach ewidencjonowane są w jednostkach nabywających te składniki.</p> <p>Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.</p>

<p><b>Symbol i nazwa konta</b></p>	<p><b>980 – Plan finansowy wydatków budżetowych</b></p>					
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych</p> <p>Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="419 1400 1394 1769"> <thead> <tr> <th data-bbox="419 1400 906 1451">Wn</th> <th data-bbox="914 1400 1394 1451">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="419 1462 906 1769"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia z zapisem dodatnim, zmniejszenia z zapisem ujemnym).</li> </ul> </td> <td data-bbox="914 1462 1394 1769"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych</li> <li>- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym</li> <li>- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia z zapisem dodatnim, zmniejszenia z zapisem ujemnym).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych</li> <li>- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym</li> <li>- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia z zapisem dodatnim, zmniejszenia z zapisem ujemnym).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych</li> <li>- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym</li> <li>- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.</li> </ul>					

<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Na koncie 980 księguje się syntetyczne ujęcie kwot planu i zmniejszeń wydatków budżetowych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 980 zapewnia miesięczne sprawozdanie Rb-28 jednostki oraz wydruk z systemu budżetowego „Sezam” oznaczony „Wykonanie wydatków według klasyfikacji budżetowej na rok...-miesiąc...”, które zapewniają bieżącą kontrolę nad realizacją planu oraz wiedzę na temat kwot wydatków pozostałych do realizacji w ramach wydatków bieżących w poszczególnych paragrafach planu finansowego</p> <p><u>Strona WN Konta 980</u> - Kolumna „4” sprawozdania Rb-28 i kolumna „Plan” wydruku odzwierciedla ewidencję analityczną planu wydatków w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p><u>Strona Ma Konta 980</u> - kolumna „6” sprawozdania Rb-28 i kolumna „wykonanie” wydruku odzwierciedla ewidencję analityczną zrealizowanych wydatków budżetowych ; kolumna „10” sprawozdania Rb-28 odzwierciedla wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym wg podziałki klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Różnica wynikająca z kolumny „4” i „6” sprawozdania Rb 28 za m-c grudzień stanowi wartość wydatków niezrealizowanych w danym roku budżetowym z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej</p>
<p>Uwagi</p>	<p>Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.</p>

<p><b>Symbol i nazwa konta</b></p>	<p><b>981 – Plan finansowy niewygasających wydatków</b></p>					
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych</p> <p>Na koncie 981 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="419 1196 1394 1525"> <thead> <tr> <th data-bbox="419 1196 906 1249">Wn</th> <th data-bbox="914 1196 1394 1249">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="419 1249 906 1525"> <p>- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych</p> </td> <td data-bbox="914 1249 1394 1525"> <p>- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych,</p> <p>- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej</p> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<p>- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych</p>	<p>- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych,</p> <p>- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej</p>
Wn	Ma					
<p>- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych</p>	<p>- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych,</p> <p>- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej</p>					
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p>					
<p>Uwagi</p>	<p>Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.</p>					

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypisy w wysokości należności do pobrania</li> <li>- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek urzędu lub do kasy urzędu</li> <li>- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale niepobranych</li> </ul>

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>993 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Na koncie 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis kwoty należnej z decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej,</li> <li>- zwroty nadpłat.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłata osoby trzeciej,</li> <li>- odpis przypisanej kwoty należności w przypadku wygaśnięcia zobowiązania podatnika.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona jest według poszczególnych podatników i podziałek klasyfikacji budżetowej.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.	
	Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
	Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</li> </ul>	

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 klasyfikacji budżetowej
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.	
	Na koncie 999, „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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, - zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,  z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	