

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

Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się we wpłatomacie, pobranych 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.	

Symbol i nazwa konta	133 - Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie 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 wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) udziałów we wpływach w dochodach, b) subwencji i dotacji, c) odsetek od rachunków bankowych, d) pożyczek, e) wpływów z prywatyzacji, f) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, g) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, b) spłat pożyczek, c) rozchody środków z prywatyzacji, d) wykup wyemitowanych papierów wartościowych, 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, f) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - 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. - innych rachunków pomocniczych. 	
<p>Uwagi</p>	<p>Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów i wydatków własnych urzędu. Konto 133 spełnia funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” i posiada analitykę przewidzianą dla tego konta.</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>	

Symbol i nazwa konta	134 - Kredyty bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę lub umorzenie kredytu, - dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych. 	<ul style="list-style-type: none"> - kredyt bankowy na finansowanie budżetu, - odsetki od kredytu bankowego, - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.
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.	

Symbol i nazwa konta	135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki	
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"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 140, 133, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

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.

Symbol i nazwa konta	140 –Środki pieniężne w drodze					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 wypadku 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. <p>Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” 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>- kwoty środków pieniężnych w drodze.</td> <td>- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	- kwoty środków pieniężnych w drodze.	- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.
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.					
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.					

Symbol i nazwa konta	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	

	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe 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.	

Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
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.
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.	

Symbol i nazwa konta	224 - Rozrachunki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, - rozrachunki z innymi budżetami, - należne dotacje i subwencje, - zwrot nadmiernej subwencji i dotacji. 	<ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, - rozrachunki z innymi budżetami, - wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji, - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji.
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"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. 	
Uwagi	Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.	

Symbol i nazwa konta	225 – Rozliczenie niewygasających wydatków	
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

	<ul style="list-style-type: none"> - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904, - przelewy środków niewykorzystanych 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.	

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki				
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:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - 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. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - 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 </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 				
Uwagi	<p>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.).</p> <p>Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.</p>				

Symbol i nazwa konta	250 - Należności finansowe	
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"> - powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), - odsetki od pożyczek. 	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę udzielonej pożyczki, - umorzenie części lub całości pożyczki, - zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.
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"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	

Symbol i nazwa konta	260 - Zobowiązania finansowe	
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"> - spłata zaciągniętych pożyczek, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, - zapłata lub umorzenie odsetek, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej. 	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane pożyczki, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, - wyemitowane papiery wartościowe.

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"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów.
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Symbol i nazwa konta	290 – Odpisy aktualizujące należności	
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"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności	

Symbol i nazwa konta	901 - Dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.	- dochody budżetu na podstawie finansowych 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 osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Symbol i nazwa konta	902 - Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu jednostki. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223.	- przeniesienie, w końcu roku , sumy dokonanych wydatków budżetowych 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	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	903 - Niewykonane wydatki	
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.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 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.	

Symbol i nazwa konta	904 - Niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu.	- 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.	

Symbol i nazwa konta	909 - Rozliczenia międzyokresowe	
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 dotacje i subwencje 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.	

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

Symbol i nazwa konta	961 –Wynik wykonania budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.	
	Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, b) niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
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.	

Symbol i nazwa konta	962 - Wynik na pozostałych operacjach	
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
	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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.

Symbol i nazwa konta	968 – Prywatyzacja	
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

Symbol i nazwa konta	291 – Zobowiązania warunkowe	
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"> - zabezpieczenia pożyczki, kredytu udzielonej przez JST poprzez poręczenie wekslowe - zmniejszenia wynikające ze spłat rat pożyczek, kredytów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg udzielonych poręczeń	
Uwagi	Saldo Ma konta 291 określa wartość udzielonych poręczeń kredytów, pożyczek.	

Symbol i nazwa konta	991 - Planowane dochody budżetu	
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"> - planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
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>
-------	---

Symbol i nazwa konta	992 - Planowane wydatki budżetu	
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	<p>W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.</p>	

Symbol i nazwa konta	993 - Rozliczenia z innymi budżetami	
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 – Majątek trwały
- 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 postawione w stan likwidacji, obce środki trwałe w użytkowaniu
- 291 – Zobowiązania warunkowe
- 292 – Należności zhipotekowane
- 293 – Należności podatkowe pozostałe
- 910 – Poręczenia i gwarancje
- 975 – Wydatki strukturalne
- 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
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Aktywa trwałe					
Symbol i nazwa konta	011 - Środki trwałe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie 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"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. <p>W jednostce na koncie 011 ewidencjonuje się wszystkie środki trwałe zespołu 4 KŚT niezależnie od wartości, które umarzane są stopniowo.</p>				
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.				

Symbol i nazwa konta	013 - Pozostałe środki trwałe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014, 016 i 017.	
	Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić: <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. 	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

Symbol i nazwa konta	015 - Mienie zlikwidowanych jednostek	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.	
	Na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, - 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, - wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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, - wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, - 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.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.	
Uwagi	Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Saldo to obejmuje tę część mienia, która nie została przekazana spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie została przejęta na własne potrzeby, albo też została zagospodarowana w inny sposób.	

Symbol i nazwa konta	020 - Wartości niematerialne i prawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuję się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> 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.	

Symbol i nazwa konta	030 - Długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, - akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, - innych długotrwałych aktywów finansowych. <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

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

Symbol i nazwa konta	071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<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"> - wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z użytkowania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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.	

Symbol i nazwa konta	072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
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 użytkowania.</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"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze). - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>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 używania.</p>	

Symbol i nazwa konta	080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do 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"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi, - nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych w budowie. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, d) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona według poszczególnych zadań inwestycyjnych. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych. 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.	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) i ulepszeń.	

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
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 umożliwi ustalenie stanu gotówki z tytułu pobranej opłaty skarbowej.	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki znajdującej się we wpłatomacie.	

Symbol i nazwa konta	130 - Rachunek bieżący jednostki	
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 budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223, - otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowane niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.
--	---

<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów budżetowych - wydatków budżetowych. <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków</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, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 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 221, 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 może występować kilka kont analitycznych stanowiących subkonta dochodów i wydatków budżetowych. Dodatkowe subkonta prowadzi się (o ile to konieczne) na potrzeby realizacji niektórych projektów inwestycyjnych. Analogicznie – dodatkowe konta analityczne - prowadzone są w organie zarówno dla wyodrębnienia dochodów i wydatków realizowanych w ramach poszczególnych projektów.</p>
<p>Uwagi</p>	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</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>

	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.
--	---

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

Symbol i nazwa konta	139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.	
	Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akredytywy budżetowej otwartej przez jednostkę budżetową, - sum depozytowych, - sum na zlecenie, - czeków potwierdzonych. 	
Uwagi	<p>Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>	

Symbol i nazwa konta	140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, - stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, - osób odpowiedzialnych za powierzone im krótkoterminowe aktywa finansowe. 	
Uwagi	<p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p>	

Symbol i nazwa konta	141 - Środki pieniężne w drodze	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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.	

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia		
Symbol i nazwa konta	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych	- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców,

	<ul style="list-style-type: none"> - zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, 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.	

Symbol i nazwa konta	221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujętych na koncie 226. Ujmuje się również należności i wpłaty z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy jst. Na koniec każdego kwartału ujmuje się dodatkowo zaległości i nadpłaty na podstawie otrzymanych sprawozdań od właściwych organów jst. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat, - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy, - inne należne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, - należności od innych budżetów, - należne dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe, - inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, - dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności w korespondencji z kontem 245
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Wyodrębnia się konto 221-999 – Należności jednostki - bezgotówka . Na koncie tym ewidencjonuje się wpłaty zbiorowe w korespondencji z kontem 131-999. Wpłaty te są następnie analitycznie rozksięgowywane w programie księgowym.</p> <p>Ustala się, że przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiący obciążenie osoby lub podmiotu zobowiązanego do uiszczenia opłaty będzie roczny. Terminy płatności poszczególnych rat wynikają z podjętej Uchwały Rady Gminy Kołobrzeg w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Odsetki od nieterminowych wpłat będą naliczane po upływie terminu płatności określonym w Uchwale Rady Gminy.</p>	
Uwagi	<p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p>	

Symbol i nazwa konta	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	- przelewy zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych przelane na rachunek bieżący budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130.	- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	<p>Konto 222 może nie występować w urzędach jednostek samorządu terytorialnego, w których dochody budżetowe wpłacane są bezpośrednio na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu państwa lub budżetu samorządu terytorialnego.</p>	

Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130, - zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe. 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130, - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Symbol i nazwa konta	224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
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	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	

Symbol i nazwa konta	225 - Rozrachunki z budżetami					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego w szczególności z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług, na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.</p> <p>Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku, - VAT naliczony przy zakupie, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego, - zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących), - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych lub podziału wyniku finansowego, - zobowiązana wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - wpływy dotacji budżetowych ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji, - należny podatek od towarów i usług. </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku, - VAT naliczony przy zakupie, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego, - zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących), - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych lub podziału wyniku finansowego, - zobowiązana wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - wpływy dotacji budżetowych ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji, - należny podatek od towarów i usług.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku, - VAT naliczony przy zakupie, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego, - zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących), - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych lub podziału wyniku finansowego, - zobowiązana wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - wpływy dotacji budżetowych ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji, - należny podatek od towarów i usług. 					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego). 					
Uwagi	<p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.</p>					

Symbol i nazwa konta	226 - Długoterminowe należności budżetowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 226 służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. <p>Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:</p>	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy, raty za mienie podlegające sprzedaży lub raty należności z tytułu innych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółowa 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 budżetowych.	

Symbol i nazwa konta	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - przelewy składek do ZUS (ubezpieczenia społeczne, składka zdrowotna i Fundusz Pracy) oraz do PFRON, - wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń, - naliczone należności tytułu inkasa składek, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu naliczonych składek płaconych przez pracodawcę i pracowników, - otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłaty składek, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.

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"> - poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Symbol i nazwa konta	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia
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.

Symbol i nazwa konta	234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami															
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</p> <p>Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,</td> <td>- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,</td> </tr> <tr> <td>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,</td> <td>- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</td> </tr> <tr> <td>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</td> <td>- wpływy należności od pracowników,</td> </tr> <tr> <td>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</td> <td>- zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu,</td> </tr> <tr> <td>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,</td> <td>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.</td> </tr> <tr> <td>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,	- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,	- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,	- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	- wpływy należności od pracowników,	- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,	- zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu,	- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,	- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	- odpisanie zobowiązań przedawnionych.	
Wn	Ma															
- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,															
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,	- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,															
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	- wpływy należności od pracowników,															
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,	- zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu,															
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,	- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.															
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.																
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników. 															

Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.
-------	--

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<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"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, - roszczenia sporne, - rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych. <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia, - spłata i zmniejszenie zobowiązań, - zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych, - należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensata nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych, - Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON, - Wpłaty należności, umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych, - Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów i osób.
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

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

Symbol i nazwa konta	290 - Odpisy aktualizujące należności
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"> - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2,” - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami 720, 750, 760, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”, - zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe związane z działalnością eksploatacyjną, w korespondencji z kontem 761, - odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem 751, - odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków lokalnych w korespondencji z kontem 720, - przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
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.

Zespół 3 – Materiały i towary			
Symbol i nazwa konta	310 - Materiały		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów przewidzianych do zużycia. Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wn</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ma</td> </tr> </table>	Wn	Ma
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.	

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie						
Symbol i nazwa konta	400 – Amortyzacja					
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" data-bbox="416 1624 1402 1771"> <tr> <td>Wn</td> <td>Ma</td> </tr> <tr> <td>- odpisy amortyzacyjne.</td> <td>- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</td> </tr> </table>		Wn	Ma	- odpisy amortyzacyjne.	- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.
Wn	Ma					
- odpisy amortyzacyjne.	- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W jednostkach płacących podatek dochodowy od osób prawnych ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu i nie stanowiącej kosztów uzyskania przychodów.					

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.
-------	---

Symbol i nazwa konta	401 – Zużycie materiałów i energii	
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
	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (faktury, rachunki) z tytułu zakupu: <ul style="list-style-type: none"> a) zużycia materiałów, b) zużycia energii, w korespondencji z kontem 201, 240; - poniesione koszty (faktury) z tytułu zakupu: <ul style="list-style-type: none"> a) pozostałych środków trwałych, b) pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych wyłącznie w ewidencji ilościowej w korespondencji z kontem 201; - koszty wartości umorzenia przyjętych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych w ewidencji ilościowo – wartościowej w korespondencji z kontem 072. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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, §4240, §4260).	

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.
-------	--

Symbol i nazwa konta	402 – Usługi obce	
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
	- poniesione koszty (faktury, rachunki) z tytułu zakupu usług: a) remontowych, b) dostępu do sieci internet, c) telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej i komórkowej, d) szkoleń pracowników e) obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w korespondencji z kontem 201, 240;	- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu usług obcych w korespondencji z kontem 201,240, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów usług obcych na konto 860.
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, §4360, §4380, §4390, §4700).	
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.	

Symbol i nazwa konta	403 – Podatki i opłaty
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 „Podatki i opłaty” służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków oraz opłat o charakterze podatkowym.

	Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - podatek od nieruchomości - podatek od środków transport - podatek od czynności cywilnoprawnych, - opłaty notarialne, - opłaty skarbowe, - opłaty administracyjne, - opłaty o charakterze podatkowym. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów podatków i opłat na konto 860.
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, §4500, §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.	

Symbol i nazwa konta	404 – Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem 231. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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).	

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.
-------	---

Symbol i nazwa konta	405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się w szczególności:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- 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.</td> <td>- 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, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	- 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.	- 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, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na konto 860.
Wn	Ma					
- 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.	- 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, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na konto 860.					
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).</p> <p>§3020 – 1) Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia, 2) ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej.</p>					
Uwagi	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.					

Symbol i nazwa konta	409 – Pozostałe koszty rodzajowe
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405.

	Na koncie 409 „Pozostale koszty rodzajowe” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty używania prywatnych samochodów do zadań służbowych, - koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, - składki na rzecz stowarzyszeń. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia poniesionych kosztów używania prywatnych samochodów do celów służbowych, ubezpieczeń majątkowych i osobowych, krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy pozostałych kosztów rodzajowych na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (§2900, §4410, §4420 §4430).	
Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.	

Symbol i nazwa konta	410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” służy do ewidencji kosztów świadczeń, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409.</p> <p>Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, - świadczenia społeczne, 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia poniesionych kosztów świadczeń finansowanych z budżetu, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów świadczeń finansowanych z budżetu na konto 860.

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, §3110). 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.

Symbol i nazwa konta	411 – Pozostałe obciążenia	
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
	- wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych, - wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego orza związków gmin, lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących.	- zmniejszenia pozostałych obciążeń, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów pozostałych obciążeń na konto 860.
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.	

Symbol i nazwa konta	720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	

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

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.
-------	---

Symbol i nazwa konta	750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych 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	Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo przychodów finansowych na konto 860 – Wynik finansowy Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Symbol i nazwa konta	751 - Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - odsetki od kredytów i pożyczek, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, - naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, 	<ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające koszty finansowe, - przeniesienie na koniec roku salda kosztów finansowych na konto 860.

	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, - odpisy należności z tytułu operacji finansowych, - odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290. 	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	<p>Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo kosztów finansowych na konto 860 – Wynik finansowy</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>	

Symbol i nazwa konta	760 - Pozostałe przychody operacyjne	
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"> - korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne, - przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materialow, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych, - przysądzone koszty postępowania spornego, - należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach),

		<ul style="list-style-type: none"> - przepadek otrzymanego wadium, - odpisanie przedawnionych zobowiązań, - otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, - darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe, - 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, - rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania w korespondencji z kontem 840, - zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.
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"> - podziałek klasyfikacji budżetowej - potrzeb sprawozdawczości. 	
Uwagi	Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 – Wynik Finansowy. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

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

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

Symbol i nazwa konta	770 – Zyski nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	
	Na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- korekty (zmniejszenia) zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych, - przeniesienie na koniec roku kwoty zysków nadzwyczajnych na konto 860 - Wynik finansowy.	- przyznane, lub otrzymane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami (powódź, pożar, huragan, gradobicie itp.).
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W ewidencji szczegółowej zyski nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.	
Uwagi	Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda, jest przenoszone na konto 860 – Wynik finansowy.	

Symbol i nazwa konta	771 – Straty nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	
	Na koncie 771 „Straty nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (pod datą ich stwierdzenia), - koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych, dotyczące wynagrodzeń zatrudnionych osób, zużytych materiałów, usług obcych.	- Korekty (zmniejszenia) poniesionych strat nadzwyczajnych, - Przeniesienie na koniec roku kwoty strat nadzwyczajnych na konto 860 – Wynik finansowy.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Na koncie 771 ujmuje się również straty nadzwyczajne dotyczące działalności socjalnej i środków trwałych w budowie (inwestycji). W ewidencji szczegółowej straty nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.
Uwagi	Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda, jest przenoszone na konto 860 – Wynik finansowy.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy											
Symbol i nazwa konta	800 - Fundusz jednostki										
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</td> <td>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</td> </tr> <tr> <td>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,</td> <td>- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,	- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,	- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,	- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,		- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,		- różnice z aktualizacji środków trwałych,
Wn	Ma										
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,	- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,										
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,	- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,										
	- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,										
	- różnice z aktualizacji środków trwałych,										

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

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

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

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

Symbol i nazwa konta	851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
	Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych	- naliczenie ZFŚS, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS, - przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

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

	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia, - wartość mienia zlikwidowanego, - wartość mienia przejętego na własne potrzeby albo przekazanego nieodpłatnie. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanych przedsiębiorstwach lub innych jednostkach organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015, - zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z ewidencji w korespondencji z kontem 015.
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.	

Symbol i nazwa konta	860 - Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<p>w końcu roku obrotowego sumę:</p> <p>a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,</p> <p>b) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,</p> <p>c) pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,</p> <p>d) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,</p> <p>e) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870</p> <p>- w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.</p>	<p>w końcu roku obrotowego sumę:</p> <p>a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami zespołu 720,</p> <p>b) przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,</p> <p>c) pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,</p> <p>d) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770,</p> <p>- w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.</p>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>		
<p>Uwagi</p>	<p>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.</p>	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	090 - „Środki trwale postawione w stan likwidacji, obce środki trwale w użytkowaniu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 090 pełni funkcję informacyjno-kontrolną, służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji oraz obcych środków trwałych użytkowanych przejściowo w jednostce na podstawie umów, porozumień.	
	Na koncie 090 „Środki trwale postawione w stan likwidacji, obce środki trwale w użytkowaniu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych obcych będących w użytkowaniu jednostki	- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych zlikwidowanych - postawionych uprzednio w stan likwidacji, - zmniejszenie wartości początkowej, bądź likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych obcych będących w użytkowaniu jednostki
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 090 prowadzi się według przeznaczenia i miejsc użytkowania.	
Uwagi	Saldo konta 090 może występować po stronie Wn i oznacza wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji a także wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych obcych będących w posiadaniu i użytkowanych w jednostce.	

Symbol i nazwa konta	291 – Zobowiązania warunkowe	
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"> - odsetki i pozostałe świadczenia uboczne wynikające z umowy - zmniejszenia odsetek i świadczeń ubocznych.
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.	

Symbol i nazwa konta	292 – Należności zahipotekowane	
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"> - należności dochodów budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na które została ustanowiona hipoteka, - zmniejszenie dochodów budżetowych na które została ustanowiona hipoteka na podstawie otrzymanych informacji o wykreśleniu hipoteki. 	
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.	

Symbol i nazwa konta	293 – Należności podatkowe pozostałe	
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"> - 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, - wartość wystawionych decyzji ustalających należności z tytułu dochodów budżetowych, co do których wiadomo, że podatek zmarł i nie są ustanowieni spadkobiercy. - zmniejszenie należności w wyniku skutecznego dostarczenia decyzji do podatnika, ustalającej wysokość dochodów budżetowych i zaewidencjonowanie ich na koncie 221, - zmniejszenie należności w wyniku ustalenia spadkobierców zmarłego podatnika i zaewidencjonowanie ich na koncie 221. 	
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.	

Symbol i nazwa konta	910 – Poręczenia i gwarancje	
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.	

Symbol i nazwa konta	975 – Wydatki strukturalne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.	
	Na koncie 975 „Wydatki strukturalne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych,	- równowartość poniesionych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 975 prowadzi się według klasyfikacji wydatków strukturalnych (kodów poszczególnych obszarów tematycznych)	
Uwagi	Konto 975 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość poniesionych wydatków strukturalnych. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.	
	Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w zakresie przychodów i kosztów:	
	- 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.
	w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań:	
	- 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.,
	w zakresie zysków zawartych w aktywach:	
	- 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.
	w zakresie nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami:	

	- saldo wartości netto przekazanych aktywów innym jednostkom.	- wartość netto składników majątku trwałego przekazanego innym jednostkom organizacyjnym, które objęte są łącznym sprawozdaniem finansowym.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 976 prowadzi się oddzielnie dla każdego przedmiotu wyłączeń tj. dla:</p> <p>a) przychodów i kosztów (ewidencja szczegółowa powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego RZiS),</p> <p>b) należności i zobowiązań (ewidencja szczegółowa prowadzona jest względem jednostek organizacyjnych, względem których powstają należności i zobowiązania),</p> <p>c) zysków zawartych w aktywach (ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego nabytego składnika majątku),</p> <p>d) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek organizacyjnych, którym przekazywane są środki trwałe i WNiP).</p>	
Uwagi	<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>	

Symbol i nazwa konta	980 – Plan finansowy wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych</p> <p>Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia z zapisem dodatnim, zmniejszenia z zapisem ujemnym). 	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym - wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<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>	
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	981 – Plan finansowy niewygasających wydatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych</p> <p>Na koncie 981 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.	
	Na koncie 990 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przypisy w wysokości należności do pobrania - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek urzędu lub do kasy urzędu - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale niepobranych

Symbol i nazwa konta	998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.	
	Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, - planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. <p>z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej</p>	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.	
	Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych, - zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat, <p>z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej</p>	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

