

ZARZĄDZENIE NR 23/FK/12
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY

z dnia 7 marca 2012 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175 i Nr 232, poz. 1378) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 174/FK/09 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży, zmienionym zarządzeniem Nr 178/FK/10 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 31 grudnia 2010 roku oraz zarządzeniem Nr 11/FK/11 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 21 stycznia 2011 roku, załącznik Nr 3 otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Chełmży.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Miasta

(-) mgr Jerzy Czerwiński

*Załącznik
do zarządzenia Nr 23/FK/12
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 7 marca 2012 roku*

ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU MIASTA CHEŁMŻY

Podstawą prawną do ustalenia zakładowego planu kont syntetycznych jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Przedstawiony niżej wykaz kont syntetycznych z określeniem zasad ich funkcjonowania zapewnia prowadzenie rachunkowości w Urzędzie Miejskim w sposób usystematyzowany i rzetelny. Zapewnia również możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY

- 011 Środki trwałe**
- 013 Pozostałe środki trwałe**
- 020 Wartości niematerialne i prawne**
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe**
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe**
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

101 Kasa

130 Rachunek bieżący jednostki

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 Inne rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

202 Rozrachunki z tytułu należności

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 Rozrachunki z budżetami

226 Długoterminowe należności budżetowe

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

245 Wpływy do wyjaśnienia

290 Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

310 Materiały

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

403 Podatki i opłaty

404 Wynagrodzenia

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 Pozostałe koszty rodzajowe

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

740 Dotacje i środki na inwestycje

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

770 Zyski nadzwyczajne

771 Straty nadzwyczajne

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 Fundusz jednostki

**810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich
oraz środki z budżetu na inwestycje**

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

K o n t a p o z a b i l a n s o w e

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

992 Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 - Majątek trwały

| Konto 011 - Środki trwałe | | | | |
|---|---|----|----|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na koncie 011 – <i>Środki trwałe</i> ujmuje się m.in.: | | | |
| | <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 inwestycji, - 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: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - 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 inwestycji, - 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. |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji, - 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: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w księgach inwentarzowych środków trwałych oraz tabelach amortyzacyjnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) umożliwiać ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, b) pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, c) umożliwiać należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, d) być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją, określoną w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych: <ul style="list-style-type: none"> – grunty (grupa 0), – budynki i lokale (grupa 1), – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2), – kotły i maszyny energetyczne (grupa 3), – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4), – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (grupa 5), – urządzenia techniczne (grupa 6), – środki transportu (grupa 7), – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8), – inwentarz żywy (grupa 9). <p>Ewidencja analityczna do konta 011 przedstawia się następująco:</p> <p>011-1 – Budynki i lokale, 011-2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, 011-3 – Kotły i maszyny energetyczne, 011-4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, 011-5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty, 011-6 – Urządzenia techniczne, 011-7 – Środki transportu, 011-8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, 011-10 – Grunty.</p> | | | |
| Uwagi | Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. | | | |

| K o n t o 013 - Pozostałe środki trwałe | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych (niepodlegających ujęciu na koncie 011), a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania.</p> <p>Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe w użytkowaniu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), meble i dywany oraz inwentarz żywy, 2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnym dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 – <i>Pozostałe środki trwałe</i> 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"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. | <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. | <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu. | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. | | | | |
| Uwagi | Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do użytkowania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero. | | | | |

| K o n t o 020 - Wartości niematerialne i prawne | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne obejmują składniki aktywów wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072. Na koncie 020 – <i>Wartości niematerialne i prawne</i> ujmuje się w szczególności:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: zakupu, nieodpłatnego otrzymania. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: zakupu, nieodpłatnego otrzymania. | <ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: zakupu, nieodpłatnego otrzymania. | <ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych. | | | | |

| | |
|---|---|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych i tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie tytułów i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne oraz należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. |
| Uwagi | Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na kontach 071 i 072 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych. |

| K o n t o 030 - Długoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
|---|--|----|----|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na koncie 030 – <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się: | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.</td> <td>- zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. | - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. |
| Wn | Ma | | | | |
| - zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. | - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. | | | | |
| Zasady prowadzenia 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. | | | | |

| K o n t o 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | | | | | | | | | |
|--|---|----|----|--|--|--|---|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się: | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, ujawnionych niedoborów,</td> <td>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia,</td> </tr> <tr> <td>- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</td> <td>- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu,</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, ujawnionych niedoborów, | - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, | - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. | - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, | | - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. |
| Wn | Ma | | | | | | | | |
| - wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, ujawnionych niedoborów, | - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, | | | | | | | | |
| - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. | - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, | | | | | | | | |
| | - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. | | | | | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych. - 071-1 – Umorzenie środków trwałych, - 071-2 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych. | | | | | | | | |

| | |
|--------------|--|
| Uwagi | Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i tych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020, które są umarzane stopniowo. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie. |
|--------------|--|

K o n t o 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

| | | |
|---|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Na koncie 072 – <i>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. | |
| Uwagi | Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020 w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansową tych składników jest zerowa. | |

K o n t o 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

| | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 073 – <i>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się: |
|---|---|

| | Wn | Ma |
|---|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych. | <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych. | |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030. | |

| K o n t o 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | |
|--|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.</p> <p>Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.</p> <p>Na koncie 080 – <i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i> ujmuje się w szczególności:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. | <p>wartość uzyskanych efektów, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. |
| Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. | |
| Uwagi | Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. | |

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

| K o n t o 101 - Kasa | | | | |
|---|--|----|----|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na koncie 101 – <i>Kasa</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki, - nadwyżki kasowe. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - rozchody gotówki, - niedobory kasowe. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki, - nadwyżki kasowe. |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - wpływy gotówki, - nadwyżki kasowe. | <ul style="list-style-type: none"> - rozchody gotówki, - niedobory kasowe. | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych. | | | |
| Uwagi | Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. | | | |

| K o n t o 130 - Rachunek bieżący jednostki | | | | |
|--|---|----|----|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <p>wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. |
| Wn | Ma | | | |
| <p>wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. | <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta : <ul style="list-style-type: none"> - 130-1 Wyciąg bankowy dochody, - 130-2 Rachunek bankowy wydatki. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. | | | |

| | |
|--------------|---|
| Uwagi | <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych 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 pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;</p> <p>b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.</p> <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, - przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. <p>Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.</p> |
|--------------|---|

| K o n t o 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia | | |
|---|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na koncie 135 – <i>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</i> ujmuje się w szczególności: | |
| | Wn | Ma |
| | - wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe funduszy specjalnego przeznaczenia. | - wypłaty środków z rachunków bankowych funduszy specjalnego przeznaczenia. |
| Zasady prowadzenia 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. | |

| K o n t o 139 - Inne rachunki bankowe | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie i środków obcych na inwestycje.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Na koncie 139 – <i>Inne rachunki bankowe</i> ujmuje się:</p> |

| | Wn | Ma |
|---|---|--|
| | - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. | - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. | |
| Uwagi | Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. | |

| K o n t o 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
|---|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Na koncie 140 – <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych | - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie: - poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, - stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, - wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. | |
| Uwagi | Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych. | |

| K o n t o 141 - Środki pieniężne w drodze | | |
|---|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze. | - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco | |
| Uwagi | Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. | |

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

| K o n t o 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 – <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i> ujmuje się: |

| | Wn | Ma |
|---|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, - zapłatę 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"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych – oprócz waluty polskiej w walutach obcych.</p> <p>Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.</p> | |
| Uwagi | <p>Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p> | |

| K o n t o 202 - Rozrachunki z tytułu należności | |
|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 202 służy do ewidencji wszelkich należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem rozrachunków jednostek budżetowych z tytułu należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Na koncie 202 ewidencjonuje się więc należności od odbiorców oraz działalności prowadzonej w ramach wyodrębnionych funduszy.</p> <p>Na koncie „202” ujmuje się przede wszystkim:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) należności za sprzedane wyroby, usługi, towary handlowe, materiały i inne składniki majątkowe na podstawie wystawionych faktur lub rachunków oraz z tytułu wpłacanych zaliczek na przyszłe dostawy, b) należności dotyczące dochodów własnych jednostek budżetowych z tytułów określonych w art. 22 ustawy o finansach publicznych, c) zwrotu dostaw w związku z uznanymi przez dostawców reklamacjami (na podstawie faktur korygujących), d) należności od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie, e) należnych kar i odszkodowań związanych z dostawcami, f) zmniejszenia należności wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących. |
| Uwagi | <p>Konto „202” może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami”.</p> <p>Ewidencja księgowa prowadzona jest systemem komputerowym, dostosowana do potrzeb jednostki.</p> |

| K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:</p> |

| | | |
|---|---|--|
| | Wn | Ma |
| | - ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. | - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dłużników, - podziałek klasyfikacji budżetowej, - budżetów, których należności dotyczą. | |
| Uwagi | Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. | |

| K o n t o 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych | | |
|---|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie 222 – <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130. | - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. |
| Uwagi | Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. | |

| K o n t o 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych | | |
|---|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na koncie 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmuje się w szczególności: | |
| | Wn | Ma |
| | - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800, - okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130. | - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130, - okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130. |
| Uwagi | W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. | |

| | |
|--|---|
| | Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. |
|--|---|

| K o n t o 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | | | |
|--|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych przez Urząd dotacji budżetowych. Na koncie 224 – <i>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</i> ujmuje się: | | |
| | Wn | | |
| | Ma | | |
| | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130.</td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130, - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.</td> </tr> </table> | - przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130. | - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130, - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. |
| - przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130. | - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130, - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według przeznaczenia dotacji (wg klasyfikacji budżetowej). | | |
| Uwagi | Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. | | |

| K o n t o 225 - Rozrachunki z budżetami | | | |
|---|--|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, a w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225 – <i>Rozrachunki z budżetami</i> ujmuje się: | | |
| | Wn | | |
| | Ma | | |
| | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem. </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji. </td> </tr> </table> | <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem. | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji. |
| <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem. | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji. | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów. | | |
| Uwagi | Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów. | | |

| K o n t o 226 - Długoterminowe należności budżetowe | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 226 służy do ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, - należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. Na koncie 226 - <i>Długoterminowe należności budżetowe</i> ujmuje się: |

| | Wn | Ma |
|---|--|---|
| | - długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840. | - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. | |
| Uwagi | Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych. | |

| K o n t o 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | | |
|---|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na koncie 229 - <i>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - naliczone należności z tytułu inkasa składek, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. | - zobowiązania z tytułu składek, - spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych. |
| Zasady prowadzenia 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 publicznoprawnych. | |

| K o n t o 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. Na koncie 231 – <i>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, diet radnych, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, radnego dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika,. | - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, diet radnych. |
| Zasady prowadzenia 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 przepisów ZUS i przepisów podatkowych. | |

| | |
|--------------|--|
| Uwagi | Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. |
|--------------|--|

| K o n t o 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami | | | | |
|--|---|----|----|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników i radnych z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 – <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę, - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę, - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników. |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę, - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników. | <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników. | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: <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. | | | |

| K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki | | | | |
|---|---|----|----|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201 – 234. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych - rozrachunki z tytułu sum na zlecenia - rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS - roszczenia sporne - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych . Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - powstałe zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. | <ul style="list-style-type: none"> - powstałe zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, - ujawnione nadwyżki, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych. | | | |
| Zasady prowadzenia 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. | | | |

| K o n t o 245 - Wpływy do wyjaśnienia | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245 – <i>Wpływy do wyjaśnienia</i> ujmuje się w szczególności: |
| | Wn |
| | Ma |
| | - kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. |
| | - kwoty niewyjaśnionych wpłat. |
| Uwagi | Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. |

| K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności</i> ujmuje się: |
| | Wn |
| | Ma |
| | - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia ,przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu 2, |
| | - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontami zespołu 7, a w zakresie funduszy z kontami zespołu 8. |
| | - odpisy aktualizujące należności wątpliwe niebędące finansowymi, w korespondencji z kontem zespołu 7, |
| | - odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem zespołu 7, |
| | - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów - poszczególnych kontrahentów. |
| Uwagi | Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności jednostki. |

Zespół 3 - Materiały i towary

| K o n t o 310 - Materiały | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużytych. Na koncie 310 – <i>Materiały</i> ujmuje się: |
| | Wn |
| | Ma |
| | a) przychód materiałów: z zakupu i z przerobu, |
| | b) nieodpłatne otrzymanie materiałów, |
| | c) nadwyżki materiałów w magazynie, |
| | d) podwyższenie cen ewidencyjnych zapasów, ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte. |
| | a) rozchód materiałów: do zużycia i sprzedaży, |
| | b) stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych, |
| | c) obniżenia cen ewidencyjnych zapasów, nieodpłatne przekazanie materiałów. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów wg ich: a) rodzajów, b) osób materialnie odpowiedzialnych, c) miejsc składowania. |
| Uwagi | Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów. |

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku zysków i strat zostało przedstawione w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada „czystości obrotów”, co oznacza że księguje się je na kontach 400-405 i 409 po stronie Ma. Konta 400-405 i 409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej. W końcu roku obrotowego salda kont 400-405 i 409 przenosi się na konto 860.

| K o n t o 400 - Amortyzacja | | | | |
|---|--|----|----|-----------------------------------|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | 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. Na koncie 400 – <i>Amortyzacja</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- naliczone odpisy amortyzacyjne.</td> <td style="text-align: center;">- ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - naliczone odpisy amortyzacyjne. |
| Wn | Ma | | | |
| - naliczone odpisy amortyzacyjne. | - ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860. | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | W jednostkach płaćących podatek dochodowy od osób prawnych ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu i niestanowiącej 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. | | | |

| K o n t o 401 - Zużycie materiałów i energii | | | | |
|---|---|----|----|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 - <i>Zużycie materiałów i energii</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii</td> <td style="text-align: center;">- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii |
| Wn | Ma | | | |
| - poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii | - zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860 | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. | | | |
| Uwagi | Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | |

| K o n t o 402 - Usługi obce | | | | |
|---|--|----|----|----------------------------------|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 - <i>Usługi obce</i> ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- poniesione koszty usług obcych</td> <td style="text-align: center;">- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - poniesione koszty usług obcych |
| Wn | Ma | | | |
| - poniesione koszty usług obcych | - zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na | | | |

| | |
|---|---|
| | dzień bilansowy na konto 860 |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. |
| Uwagi | Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. |

| K o n t o 403 - Podatki i opłaty | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------------------------------|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i administracyjnej. Na koncie 403 – <i>Podatki opłaty ujmuje się:</i> | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - poniesione koszty z ww. tytułów | - zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 |
| Wn | Ma | | | | |
| - poniesione koszty z ww. tytułów | - zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 | | | | |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. | | | | |
| Uwagi | Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | | |

| K o n t o 404 - Wynagrodzenia | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 – <i>Wynagrodzenia ujmuje się:</i> | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto</td> <td>- korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto | - korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 |
| Wn | Ma | | | | |
| - kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto | - korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 | | | | |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. | | | | |
| Uwagi | Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | | |

| K o n t o 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------------------------------|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 – <i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ujmuje się:</i> | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów z ww. tytułów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - poniesione koszty z ww. tytułów | - zmniejszenie poniesionych kosztów z ww. tytułów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 |
| Wn | Ma | | | | |
| - poniesione koszty z ww. tytułów | - zmniejszenie poniesionych kosztów z ww. tytułów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 | | | | |

| | |
|---|---|
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. |
| Uwagi | Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. |

| K o n t o 409 - Pozostałe koszty rodzajowe | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------------------------------|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na tym koncie ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie 409 – <i>Pozostałe koszty rodzajowe</i> ujmuje się: | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%;"> <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="text-align: center;">- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td style="text-align: center;">- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - poniesione koszty z ww. tytułów | - zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 |
| Wn | Ma | | | | |
| - poniesione koszty z ww. tytułów | - zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860 | | | | |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. | | | | |
| Uwagi | Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | | |

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

| K o n t o 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, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie 720 – <i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się: | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%;"> <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="text-align: center;">- odpisy z tytułu dochodów budżetowych.</td> <td style="text-align: center;">- przychody z tytułu dochodów budżetowych.</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | - odpisy z tytułu dochodów budżetowych. | - przychody z tytułu dochodów budżetowych. |
| Wn | Ma | | | | |
| - odpisy z tytułu dochodów budżetowych. | - przychody z tytułu dochodów budżetowych. | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. | | | | |
| Uwagi | W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. | | | | |

| K o n t o 740 - Dotacje i środki na inwestycje | | | | | |
|--|---|-----------|-----------|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.</p> <p>Na koncie 740 – <i>Dotacje i środki na inwestycje</i> 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"> - dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240, - środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840, - zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225, - na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240, - środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840, - zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225. | <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225, - na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240, - środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840, - zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225. | <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225, - na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225. | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń. | | | | |
| Uwagi | <p>W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych, na stronę Wn konta 860, - saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, na stronę Ma konta 860. <p>Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.</p> | | | | |

| K o n t o 750 - Przychody finansowe | | | | | |
|--|---|-----------|-----------|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> 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"> - w końcu roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - w końcu roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860. | <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - w końcu roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860. | <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. | | | | |

| | |
|---|---|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki. |
| Uwagi | W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. |

| K o n t o 751 - Koszty finansowe | | | | | |
|--|---|----|----|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – <i>Koszty finansowe</i> ujmuje się w szczególności: | | | | |
| | <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"> - 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 środki trwałe w budowie, - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacji finansowych na stronę Wn konta 860. </td> </tr> </tbody> </table> | 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 środki trwałe w budowie, - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacji finansowych na stronę Wn konta 860. |
| 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 środki trwałe w budowie, - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacji finansowych na stronę Wn konta 860. | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. | | | | |
| Uwagi | W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. | | | | |

| K o n t o 760 - Pozostałe przychody operacyjne | | | | | |
|---|---|----|----|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 700, 720, 730, 750. Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmuje się w szczególności: | | | | |
| | <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"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na stronę Ma konta 860. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800, - zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na stronę Ma konta 860. | <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800, - zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na stronę Ma konta 860. | <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800, - zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490. | | | | |

| | |
|--------------|--|
| Uwagi | W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda. |
|--------------|--|

| K o n t o 761 - Pozostałe koszty operacyjne | |
|--|--|
|--|--|

| | | |
|---|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się w szczególności: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe. | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 860. |

| | |
|---|--|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego. |
|---|--|

| | |
|--------------|---|
| Uwagi | <p>Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów. W końcu roku budżetowego przenosi się koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p> |
|--------------|---|

| K o n t o 770 - Zyski nadzwyczajne | |
|---|--|
|---|--|

| | | |
|---|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia. Na koncie 770 – <i>Zyski nadzwyczajne</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych, - w końcu roku obrotowego zyski nadzwyczajne przenosi się na konto 860. | <ul style="list-style-type: none"> - przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. |

| | |
|---|--|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego. |
|---|--|

| | |
|--------------|--|
| Uwagi | W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 770. Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda. |
|--------------|--|

| K o n t o 7 7 1 - S t r a t y n a d z w y c z a j n e | | |
|---|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia. Na koncie 771 – <i>Straty nadzwyczajne</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia | - przeniesienie na koniec roku obrotowego strat nadzwyczajnych na konto 860. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego. | |
| Uwagi | W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 771. Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda. | |

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

| K o n t o 8 0 0 - F u n d u s z j e d n o s t k i | | |
|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</i> ujmuje się w szczególności: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, - wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760. | <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227, - okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228, - wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, - wartość objętych akcji i udziałów, - wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. |

| | |
|---|---|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. |
| Uwagi | Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. |

| K o n t o 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.</p> <p>Na koncie 810 – <i>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</i> 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"> - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. </td> </tr> </tbody> </table> | 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, - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. | <ul style="list-style-type: none"> - przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. |
| 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, - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. | <ul style="list-style-type: none"> - przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. | | | | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda. | | | | |

| K o n t o 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na koncie 840 – <i>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</i> 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"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych. | <ul style="list-style-type: none"> - utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych. | <ul style="list-style-type: none"> - utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów. | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy oraz przyczyn jej 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. | | | | |

| K o n t o 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 851 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na koncie 851 – <i>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i> ujmuje się:</p> |

| | Wn | Ma |
|---|---|---|
| | - wykorzystanie ZFŚS. | - naliczenie ZFŚS. - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS. |
| Zasady prowadzenia 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. - 851-1 Fundusz socjalny – Urząd - 851-2 Fundusz socjalny – MOPS | |
| Uwagi | Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. | |

| K o n t o 8 6 0 - W y n i k f i n a n s o w y | | |
|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 - <i>Wynik finansowy</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, - zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto, - wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760, - dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771, - obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870. | W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, - zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, - dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740, - zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770. |
| Uwagi | Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800. | |

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

| K o n t o 9 7 5 - W y d a t k i s t r u k t u r a l n e | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i | Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu. |

| | |
|---|--|
| ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
|---|--|

| K o n t o 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. |

| K o n t o 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych | | |
|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 - <i>Plan finansowy wydatków budżetowych</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - plan finansowy wydatków oraz jego zmiany. | - równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. |
| Uwagi | Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda. | |

| K o n t o 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków | | |
|--|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków. Na koncie 981 - <i>Plan finansowy niewygasających wydatków</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - plan finansowy niewygasających wydatków | - równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego |
| Uwagi | Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku. | |

| K o n t o 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa | | |
|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa. Na koncie 992 - <i>Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - kwoty udzielonego zapewnienia. | - przeniesienie kwot wynikających z w/w zapewnienia na konto 980. |

| K o n t o 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 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. | - wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. |

| | | |
|---|---|--|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. | |
| K o n t o 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 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</i> ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy w roku bieżącym jednostki budżetowej, - plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. | - wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych | Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. | |