

*Załącznik Nr 5
do zarządzenia Nr 79/FK/17
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 3 lipca 2017 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. z 2017 r., poz. 760).

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

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

700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 Fundusz jednostki

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

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

092 Środki trwale obce

093 Pozostałe środki trwale obce

291 Zobowiązania warunkowe

292 Należności warunkowe

298 Podatek VAT zwolniony

299 Gwarancje

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

Na kontach zespołu 0 "Majątek trwały" ewidencjonuje się: rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwały, umorzenie majątku oraz środki trwałe w budowie (inwestycje).

K o n t o 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 ewidencjonuje się środki trwałe, których jednostkowa wartość początkowa przekracza 3.500 zł i finansowane są ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie „inwestycji” w pojęciu używanym w ustawie o finansach publicznych. Na koncie 011 – Środki trwałe ujmuje się m.in.:	
	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 prowadzonych techniką komputerową. 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	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p> <p>W ewidencji szczegółowej ujmuje się: datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu przychodu lub rozchodu, numer inwentarzowy obiektu, nazwę środka trwałego, symbol klasyfikacji środków trwałych, stawkę amortyzacji, wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tyt. aktualizacji oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia.</p> <p>Ewidencję gruntów ilościową wg klas i miejsca położenia oraz wartościową prowadzi stanowisko ds. mienia komunalnego i rozliczeń budżetowych.</p> <p>Podstawą zapisu na stronie Wn konta 011 jest dowód OT - przyjęcie środka trwałego sporządzony na podstawie faktury VAT, protokołu odbioru inwestycji, decyzji organu o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz jednostki, protokół ujawnienia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokół przeszacowania wartości, akt darowizny lub spadku.</p> <p>Podstawą zapisu na stronie Ma konta 011 jest dowód LT - likwidacja środka trwałego, faktura sprzedaży, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, protokół przeszacowania wartości.</p>
--------------	---

<i>Podstawowe operacje na koncie 011</i>	Wn	Ma
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: zakupu gotowych środków trwałych, zakończenia inwestycji, poniesienia nakładów na ulepszenie lub modernizację	011	080
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych otrzymanych od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu	011	
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800		800
b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071		071
Przyjęcie ujawnionych środków trwałych	011	800
Zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
Nieodpłatnie otrzymane z tytułu darowizny lub spadku	011	800
Ujawnienia nadwyżek	011	240
Wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia		
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800	800	011
b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071	071	
Sprzedaż środka trwałego		
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800	800	
b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071	071	011
Nieodpłatne przekazanie środka trwałego		
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800	800	
b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071	071	011
Niedobór środka trwałego		
a - wartość netto w korespondencji z kontem 240	240	
b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071	071	011
Zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 800	800	011

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. Są to pozostałe środki trwałe niepodlegające ujęciu na koncie 011, wydane do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące, podlegające umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania w korespondencji z kontem 401.</p>

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe w używaniu:</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 używania. <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 – <i>Pozostałe środki trwałe</i> ujmuje się:</p>		
	Wn	Ma	
	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. 	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>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 używania oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.</p> <p>Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych dla przedmiotów, których wartość początkowa przekracza 200 zł do 3.500,00 zł lub szczególnie ważnych dla jednostki. Wyjątkiem są pozostałe środki trwałe jednorodnie gatunkowo, gdzie wartość chociaż jednego mieści się w granicach od 200,00 zł do 3.500,00 zł (a wartość pozostałych wynosi poniżej 200,00 zł). Muszą one wówczas być objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Środki trwałe w używaniu ujmuje się w grupy obejmujące takie same lub zbliżone rodzajowo przedmioty. Nadaje się im indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Księgi inwentarzowe prowadzi się techniką komputerową.</p>		
Uwagi	<p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. 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 używania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero.</p>		
Podstawowe operacje na koncie 013		Wn	Ma
Przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu		013	101, 201
Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie)		013	080
Ujawnione nadwyżki		013	240
Nieodpłatnie otrzymane od: -jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu - darowizny od innych jednostek i osób fizycznych		013	072 760
Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży		072	013
Ujawnione niedobory		240	013
Nieodpłatnie przekazanie środków używanych		072	013
Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej		072	013

K o n t o 020 - Wartości niematerialne i prawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji wartości początkowej 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:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: zakupu, nieodpłatnego otrzymania.	- 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. Ewidencja szczegółowa winna umożliwić grupowanie poszczególnych składników w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia na koncie 071 i na koncie 072.	
Zasady umarzania	Wartości niematerialne i prawne: - do 3.500,00 – umorzenie naliczane będzie jednorazowo na koniec roku; - powyżej 3.500,00 – umarzane są sukcesywnie w ciężar funduszu jednostki drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej na lata ich użytkowania.	
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. Wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub wyższej niż 3.500 zł umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym że odpisów amortyzacyjnych od licencji na programy komputerowe dokonuje się w wysokości 20% rocznie. Pozostałe umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.	
Podstawowe operacje na koncie 020		
	Wn	Ma
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	020	101, 201
Nieodpłatne otrzymane		
- o wartości powyżej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a - wartość netto w korespondencji z kontem 800		800
b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071	020	071
- o wartości poniżej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w korespondencji z kontem 072.		072
Nieodpłatne otrzymane od:		
a) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych		
-nowe	020	760
-używane		072
b) innych jednostek i osób prawnych		760
Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	020	080
Rozchód gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne		
-umarzane stopniowo		
a - wartość netto	800	020
b - dotychczasowe umorzenie	071	
-umarzane w 100%	072	

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:	
	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. Do długoterminowych aktywów finansowych zalicza się: -akcje i udziały pieniężne w obcych podmiotach gospodarczych, -akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia, -inne długotrwałe aktywa finansowe.	
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	
Podstawowe operacje na koncie 030		
	Wn	Ma
Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki pieniężne	030	130
Wartość nominalna udziałów objętych za: -środki pieniężne -wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (zapis równoległy 855-015)	030	130 800
Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje)	030	750
Odsetki od obligacji bonów skarbowych i innych długoterminowych papierów wartościowych kapitalizowane wraz z wartością papierów wartościowych	030	750
Sprzedż akcji i udziałów (po cenie nabycia skorygowanej o ewentualne obniżenie w wyniku trwałej utraty wartości)	751	030

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:	
	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, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady 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 umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób 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.		
Podstawowe operacje na koncie 071		Wn	Ma
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: a) zużycia lub zniszczenia b) sprzedanych c) nieodpłatnie przekazanych		071	011, 020 011, 020 011, 020
Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych		071	800
Bieżące naliczenie umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych		400	071
Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu		800	071
Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: -podstawowych środków trwałych, -podstawowych wartości niematerialnych i prawnych		011 020	071

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: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody.	- 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 pozostałych 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 pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.	
Podstawowe operacje na koncie 072		Wn
		Ma
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: -likwidacji, sprzedaży, -nieodpłatnego przekazania, -niedoboru lub szkody -wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej	072	013, 020 013, 020 240 013, 020
Umorzenie naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie	401	072
Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego	013, 020	072

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
	- 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.
	- 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 trwale w budowie (inwestycje)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Na koncie 080 – <i>Środki trwale w budowie (inwestycje)</i> ujmuje się w szczególności:
	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 użytkowania 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. 	wartość uzyskanych efektów, w szczególności: <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	<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.</p> <p>Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.</p> <p>Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych; - naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych; - opłaty (np. notarialne, sądowe); - odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową. <p>Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentacji projektowej inwestycji; - badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych; - przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji; - nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty budowy budynków i budowli; - opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę; - odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne; - założenia stref ochronnych; - założenia zieleni; - poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych; - ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych; - zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu; - transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu; nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy; - ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie; - zagospodarowania pomelioracyjnego; - przygotowania do eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do użytkowania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji); - nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych; - nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji; - cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych; - koszty ubezpieczenia inwestycji w okresie realizacji; - inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją. 	

Podstawowe operacje na koncie 080	Wn	Ma
Zafakturowane roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów (analityka środków dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych)	080	101, 201, 240
Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek lub obiektów wymagających ulepszenia	080	240
Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji	080	800
Nieodpłatnie otrzymane środki trwale w budowie	080	800
Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	080	101, 240
Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie	080	101, 240
Opłaty notarialne, sądowe, i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów	080	101, 225, 240
Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	080	231
Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu płacone przez urząd jst realizujący zadanie inwestycyjne	080	130, 240
Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020	080
Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011	080
Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów	011	080
Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240	080
Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800	080
Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800	080
Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np.: nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800	080

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasie;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

K o n t o 1 0 1 - K a s a		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Wysokość pogotowia kasowego określił Burmistrz Miasta Chełmży w „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Chełmży”.	
	Na koncie 101 – <i>Kasa</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy gotówki, - nadwyżki kasowe.	- rozchody gotówki, - niedobory kasowe.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych. W raportach kasowych wszystkie przychody i rozchody gotówki w kasie ujmuje się w dniu ich dokonania. Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu.</p> <p>Dla dochodów i wydatków prowadzony jest jeden raport kasowy sporządzany codziennie za pośrednictwem programu firmy SIGID „Program obsługi kasy”. System ten rejestruje wpłaty i wypłaty gotówkowe oraz umożliwia sporządzanie i wydruk raportu oraz bankowych dowodów wpłaty.</p> <p>Wyjątkiem są raporty kasowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz działalności wyodrębnionych, dla których zakładane są odrębne rachunki bankowe, gdzie raporty kasowe i dowody wpłaty sporządzane są ręcznie w dniach, w których dokonano wypłat lub wpłat gotówkowych.</p>
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

<i>Podstawowe operacje na koncie 101</i>	Wn	Ma
Podjęcie gotówki z banku	101	130, 135, 139, 141
Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	101	201, 221, 231, 234, 240
Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: -sprzedaży usług, -dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych) -darowizn pieniężnych, -sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, -otrzymanych kar i odszkodowań, -przychodów finansowych	101	700 720 760 760 760 750
Wpłaty sum depozytowych (w tym wadów przetargowych i kaucji)	101	240
Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków	101	231, 234, 240
Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	101	234, 240
Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	101	240
Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	101	401, 402, 409
Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	101	140, 141
Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe	141	101
Wypłata wynagrodzeń, zasiłków z ubezpieczenia społecznego ujętych na liście płac	231, 229	101
Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	405	101
Wypłat zaliczek do rozliczenia	234, 240	101
Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: -zakupu środków trwałych w budowie, -zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo -zakupu pozostałych środków trwałych -zakupu materiałów i towarów , usług	080 011 013 310, 401, 851, 402	101
Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240	101
Wypłaty z tytułu kar, grzywien i odszkodowań	761	101
Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234, 240	101
Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	130, 135, 139	101
Niedobory kasowe	240	101
Wypłaty sum depozytowych, kaucji i wadów przetargowych	240	101
Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych	221	101

K o n t o 130 - Rachunek bieżący jednostki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) 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.</p> <p>Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</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;"> <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. 	<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.
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	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 130-1 Wyciąg bankowy dochody, - 130-2 Rachunek bankowy wydatki. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględnia szczegółowe podziały klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Miasta Chełmży z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody za wyjątkiem mylnych wpłat. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Chełmży niezależnie od jej przeznaczenia, za wyjątkiem środków budżetowych przekazanych dysponentom niższego stopnia na finansowanie zadań ujętych w ich planie oraz mylnych przelewów. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, dotyczące między innymi: np. refundacji przez Powiatowy Urząd Pracy poniesionych wydatków na organizację robót publicznych, prac społecznie użytecznych, zwrot za nieodbyte szkolenia, korekty poniesionych wydatków przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym.</p>				
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 jst. 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>				

Podstawowe operacje na koncie 130	Wn	Ma
Wpływ środków budżetowych na wyodrębnione rachunki służące realizacji projektów i programów	130	223
Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania: - z kasy - z sum pieniężnych w drodze, - z innych rachunków bankowych jednostek, - przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków dotyczących: a) należności ujętych na kontach rozrachunków b) zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	130	101, 140 141 135, 139 201, 225, 229, 231, 234, 240 401-405, 409
Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank	130	240
Zwroty dotacji przekazanych w danym roku	130	224, 810
Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: -z kasy, -z sum pieniężnych w drodze -z tytułu należności przypisanych, -z tytułu należności nieprzypisanych	130	101 141 221 720, 750, 760
Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym	130	750
Przebieganie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych, które były dokonywane z rachunku bieżącego budżetu	130	800
Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - gotówki pobranej z banku do kasy, - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów, - wpłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia, - przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, - przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: - obciążających pozostałe koszty - obciążające pracowników lub inne osoby	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240 401-403, 409, 080 234, 240 405 135, 240 240, 761 234, 240	130
Przekazanie dotacji budżetowych	224	130
Omyłkowe obciążenia bankowe	240	130
Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia	223	130
Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne	402	130
Przebieganie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu	800	130
Przeniesienie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które są wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu (dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dochody z US)	800	130

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	Na koncie 135 zapisów dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi. 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.	

<i>Podstawowe operacje na koncie 135</i>	Wn	Ma
Wpłata równowartości odpisów na własny ZFSS	135	851
Wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszu specjalnego - przypisanych, - nie przypisanych	135	234, 240 851
Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	135	851
Wpłaty gotówki z kasy do banku	135	101
Otrzymane dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia	135	851
Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami	135	234, 240
Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	135	240
Podjęcie gotówki do kasy	101	135
Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych zaliczek i pożyczek na cele mieszkaniowe	201, 231, 234, 240	135
Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć)	240, 851	135
Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych)	225	135
Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229	135
Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnego przeznaczenia	851	135
Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe	851	135

K o n t o 139 - Inne rachunki bankowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie i środków obcych na inwestycje. 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. Na koncie 139 – <i>Inne rachunki bankowe</i> ujmuje się:	
	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.

Podstawowe operacje na koncie 139	Wn	Ma
Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych: kaucji wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	139	240
Wpływ środków na zadania zlecone	139	240
Odsetki od sum depozytowych	139	240
Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, depozytów i wadiów	240	139
Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji	201, 225, 229, 240	139
Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone	240	139
Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240	139

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.	

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym. Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Pobranie środków pieniężnych: - z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 „Kasa”, - z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze: - na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”, - do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Podstawowe operacje na koncie 141	Wn	Ma
Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: – wpłaty z kasy na rachunek bankowy, – pobrania z rachunków bankowych do kasy.	141	101 130, 135, 139
Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach.	141	130, 135, 139
Wpływy środków pieniężnych w drodze: -do kasy, -na rachunki bankowe	101 130, 135, 139	141

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń należności i zobowiązań z kontrahentami, wynagrodzeń, rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek oraz potrąceń z wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunki z budżetem z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych oraz pozostałe rozrachunki z tytułu ubezpieczeń majątkowych, kaucji gwarancyjnych, wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów itp. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych-według poszczególnych walut.

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 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	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych – oprócz waluty polskiej w walutach obcych. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych. Ewidencja rozrachunków prowadzona jest na bieżąco zgodnie z zasadą memoriałową.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

Podstawowe operacje na koncie 201	Wn	Ma
Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	201	101, 130, 135, 139
Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy np. z tyt. uznanej reklamacji, korekty błędu	201	310, 401, 402, 409

Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych zw. z dostawami	201	760
Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	201	750
Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych) -z działalności eksploatacyjnej z tytułu: -odsetek -pozostałych tytułów -z działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia, -z działalności inwestycyjnej	201	750 760 851 080
Kompensata należności ze zobowiązaniami	201	201
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczące: -działalności eksploatacyjnej, -działalności inwestycyjnej, -działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia, -sum na zlecenie,	013, 310, 401-409 080 013, 310, 851 240	201
Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: a) nie dokonano odpisu aktualizującego: -działalności eksploatacyjnej, -działalności finansowanej z ZFŚS, -działalności inwestycyjnej b) dokonano odpis aktualizujący	761 851 080 290	201
Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: -działalności eksploatacyjnej -kary -odsetki za zwłokę w zapłacie, -działalności inwestycyjnej do czasu zakończenia zadania, -działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia	761 751 080 851	201

K o n t o 202 - Rozrachunki z tytułu należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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. Na koncie „202” ujmuje się przede wszystkim: <ul 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	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. Ewidencja księgowa prowadzona jest systemem komputerowym, dostosowana do potrzeb jednostki.

K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, <i>za wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach</i> . Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:
	Wn
-	ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.
	Ma
-	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 są 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. <p>Na koncie 221 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p>
Uwagi	<p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p> <p>Należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organ podatkowy ujmowane są w księgach Urzędu Miasta Chełmży na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawień z ewidencji podatkowej. Kwoty nadpłat i zaległości podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe ujmowane są w księgach Urzędu raz na kwartał na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów. W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonane na koniec roku zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, które zostały ujęte na koncie 290.</p>

Podstawowe operacje na koncie 221	Wn	Ma
<p>Należności jednostek budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, - z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych, - z tytułu kar i grzywien, - z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie dochodów przypisanych 	221	760 720 760 750
<p>Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (odjętych sprawozdaniem Rb-27ZZ)</p>	221	720
<p>Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat</p>	221	101, 130
<p>Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym</p>	221	750
<p>Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku</p>	221	224
<p>Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok)</p>	221	226
<p>Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do kasy - do banku 	101 130	221
<p>Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.</p>	720, 750, 760	221
<p>Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku</p>	751	221
<p>Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - objętych odpisem aktualizującym - nieobjętych odpisem aktualizującym 	290 751, 761	221
<p>Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe</p>	226	221
<p>Uznane wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności</p>	240	221

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
	- dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.
	Ma
	- 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
	- 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.
	Ma
	- 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
	- przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130.
	Ma
	- 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	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji (wg klasyfikacji budżetowej).

ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Podstawowe operacje na koncie 224	Wn	Ma
Przelew udzielonych dotacji	224	130
Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810	224
Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224

K o n t o 225 - Rozrachunki z budżetami					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tyt. dotacji otrzymanych w poprzednich latach, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT . Na koncie 225 – <i>Rozrachunki z budżetami</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- 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>- 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> </tbody> </table>	Wn	Ma	- 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.	- zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji.
Wn	Ma				
- 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.	- 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. W Urzędzie Miasta Chełmży konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z następujących tytułów: - funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych ze stosunku pracy oraz umów zlecenia i umów o dzieło, - funkcji płatnika podatku VAT – ewidencja rozrachunków z urzędem skarbowym oraz rozliczeń podatku VAT należnego i podatku VAT naliczonego.				
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.				

Podstawowe operacje na koncie 225	Wn	Ma
Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych dotyczące: - kosztów działalności eksploatacyjnej, - kosztów działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia, - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatek dochodowy od osób fizycznych)	225	404 851 231
Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - ZFSS, - sum na zlecenie.	225	130 135 139
Podatek VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od podatku VAT należnego	225	201, 240
Podatek VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225	225
Podatek VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201, 221	225
Zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł obciążających koszty lub fundusze	080, 403, 851	225
Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony i potrącony z list płac	231	225
Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130	225

Konto 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:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840.</td> <td>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840.
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.			

Podstawowe operacje na koncie 226	Wn	Ma
Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach, jeżeli należność związana jest ze świadczeniem, które już zostało dokonane	226	840
Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	226	221
Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)	221	226

Konto 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:									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,</td> <td>- zobowiązania z tytułu składek,</td> </tr> <tr> <td>- spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych,</td> <td>- spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,</td> </tr> <tr> <td>- naliczone należności z tytułu inkasa składek,</td> <td>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.</td> </tr> <tr> <td>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,	- zobowiązania z tytułu składek,	- spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych,	- spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,	- naliczone należności z tytułu inkasa składek,	- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	- odpisanie zobowiązań przedawnionych.
Wn	Ma									
- należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,	- zobowiązania z tytułu składek,									
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych,	- spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,									
- naliczone należności z tytułu inkasa składek,	- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.									
- odpisanie zobowiązań 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. Zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z ZUS z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków: <ul style="list-style-type: none"> -składki na ubezpieczenie społeczne -składki na ubezpieczenie zdrowotne -składki na Fundusz Pracy oraz PFRON. Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.									
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.									

Podstawowe operacje na koncie 229	Wn	Ma
Przelewy składek do ZUS - na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON	229	130, 135, 139
Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	229	231
Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	229	101, 130, 135
Naliczone należności z tytułu inkasa składek	229	760
Odpisanie zobowiązań przedawnionych	229	760
Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i PFRON od wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności finansowej z ZFŚS, - pokrywanych z sum na zlecenie	405 851 240	229
Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzenia	231	229
Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek	130, 135	229
Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761, 851	229

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 i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 231 – <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, umożliwiających ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda: - saldo Wn – oznacza stan należności od pracowników z tytułu wynagrodzeń (np. wypłaconych zaliczek, nadpłaconego wynagrodzenia) - saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.	

Podstawowe operacje na koncie 231	Wn	Ma
Wypłata wynagrodzeń netto, zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych: - gotówką z kasy, - przelewem na konto pracowników	231 231	101 240
Potrącenia dokonane na liście płac, do których pracodawca jest: 1) upoważniony ustawowo - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacony przez pracowników z własnych środków, - sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych 2) upoważniony za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów	231	225 229 240

- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,		240
- składek i zwrotu pożyczek PKZP,		240
- zwrotu pożyczek z ZFŚS udzielonych na cele mieszkaniowe,		234
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników		234
- opłat za świadczenia działalności socjalnej		851
Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:		
- działalności operacyjnej,	231	760
- działalności ZFŚS		851
Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające:		
- koszty działalności operacyjnej,	404	231
- ZFŚS	851	
Naliczone zasiłki wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń, które pokrywa ZUS	229	231
Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761	231

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:	
	Wn	Ma
	- 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.	- 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: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników.	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia (w bilansie ujęte w grupie „pozostałe należności” pozycja B-II aktywów), a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników np. z tytułu kosztów podróży służbowych.	

Podstawowe operacje na koncie 234	Wn	Ma
Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika: -gotówką, -z rachunku bankowego	234	101 130, 135, 139
Należności z tytułu: - świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, - wypłaty pożyczek z ZFŚS, - naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych	234	851 101, 135 851
Należności z tytułu niedoborów i szkód	234	240
Odpisanie zobowiązań przedawnionych: - działalności eksploatacyjnej, - działalności finansowej z ZFŚS	234	760 851
Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: - roszczenia podstawowe, - zasądzone należności dodatkowe	234	240 750, 760
Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty: -działalności operacyjnej, -działalności finansowej z ZFŚS, -działalności finansowej przez inne jednostki (z sum na zlecenie)	401-409 851 240	234

Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: - do kasy, - na rachunki bankowe	101 130, 135, 139	234
Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231	234
Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości: - działalności operacyjnej, - działalności finansowej z ZFŚS	761 851	234
Skierowanie roszczeń do sądu	240	234
Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych	290	234

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: - 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 ujmuje się:</i>	
	Wn	Ma
	- powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań, - ujawnione niedobory i szkody, - kompensatę nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	- 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: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów i osób, z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

Podstawowe operacje na koncie 240	Wn	Ma
Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych	240	201, 234
Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	240	231
Składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	240	229
Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie i wadów oraz wypłata sum depozytowych	240	101, 139
Obciążenie właścicieli wadów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot	240	139, 401-409
Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom nie będącym pracownikami (emerytom i rencistom)	240	101, 135
Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS osobom nie będącym pracownikami (emerytom i rencistom)	240	851
Wypłacone zaliczki i przekazane środki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów	240	130
Wypłacone inwestorom zastępczym i jednostkom realizującym środki na	240	130

sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają		
Należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	240	101, 130, 135
Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki, - materiałów w magazynie, - podstawowych środków trwałych (wartość początkową) - pozostałych środków trwałych w używaniu - inwestycji	240	101 310 011 013 080
Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów	240	401
Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz materiałów	240	760
Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umorzonych stopniowo	240	800
Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	240	760
Kompensata nadwyżek z niedoborami	240	240
Roszczenia z tytułu niedoborów: - wartość ewidencyjna niedoboru (netto), - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną, a wycenionym roszczeniem	240	240 290
Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw i sprzedaży - z tytułu należności od pracowników	240	201 231, 234
Zasądzone należności	240	750, 760
Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań	240	101, 130, 135
Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	240	130, 135, 139
Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: - eksploatacyjnej - inwestycyjne - funduszy specjalnego przeznaczenia	240	761 080 851
Wpłata należności	101, 130, 135, 139	240
Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych: - do kasy - na inne rachunki jednostki budżetowej	101 139	240
Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek niż budżet i ZUS	231	240
Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających - pozostałe koszty operacyjne, - koszty działalności finansowej z ZFSS,	761 851	240
Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFSS	101, 135	240
Ujawnione nadwyżki: - gotówki w kasie - materiałów - środków trwałych umarzanych stopniowo - pozostałych środków trwałych w używaniu - inwestycji	101 310 011 013 080	240
Przyjęcie efektów i rozliczenia inwestycji wspólnych od innego inwestora	011, 020	240
Przyjęcie i rozliczenie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego (na podstawie faktury)	011, 013, 020	240
Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: - kompensata z nadwyżki, - uznania za obciążające straty, - uznanie za pozostałe koszty operacyjne, - uznania za zwiększające koszty działalności - uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto) - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę	240 851 751, 761 080, 401, 851 800 234, 240	240
Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130, 135, 139	240
Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	240	130
Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo	240	135, 139

wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki		
Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność	240	720, 750, 760
Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	240	221
Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130	240
Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	135, 139	240

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
	<ul style="list-style-type: none"> - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia ,przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu 2, - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontami zespołu 7, a w zakresie funduszy z kontami zespołu 8. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	<p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności jednostki. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 „ustawy”.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień 31 grudnia każdego roku.</p> <p>Przyjmuje się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:</p> <p>1. Ogólne odpisy aktualizujące należności stosowane są w szczególności do należności z niżej wymienionych tytułów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności, - należności wynikających z bilansu zlikwidowanych jednostek organizacyjnych - w wysokości 100% kwoty, <p>2. Indywidualne odpisy aktualizujące należności dokonywane są na podstawie identyfikacji danego dłużnika i weryfikacji jego zdolności do spłaty należności. Indywidualnego odpisu aktualizującego należności dokonuje się w 100% kwoty dla należności dłużników zalegających z co najmniej dwuletnią zapłatą na dzień dokonania odpisu aktualizującego, w stosunku do których w toku podjętych czynności egzekucyjnych niewyegzekwowana została żadna kwota.</p> <p>Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania oraz zawierać opis czynności podjętych dla ściągnięcia należności.</p> <p>Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.</p>	

Podstawowe operacje na koncie 290	Wn	Ma
Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: - działalności eksploatacyjnej, - operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, - podatków lokalnych objętych odpisem aktualizującym - funduszy specjalnego przeznaczenia	290	760 750 720 851
Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	290	201, 221, 234, 240
Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	290	720, 750, 760
Odpis aktualizujący wątpliwe należności związane: - z działalnością eksploatacyjną, - z operacjami finansowymi, - z tytułu podatków lokalnych, - z funduszami specjalnego przeznaczenia	761 751 720 851	290
Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240	290
Przewyżka roszczenia z tytułu niedoboru składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników	240	290

Zespół 3 - Materiały i towary

Konto zespołu 3 „Materiały i towary” służy do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów.

K o n t o 3 1 0 - M a t e r i a ł y				
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 niezutytych. Na koncie 310 – <i>Materiały</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>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.</td> <td>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.</td> </tr> </tbody> </table>	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.
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.			

Podstawowe operacje na koncie 310	Wn	Ma
Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	101, 201
Nadwyżki zapasów w magazynie	310	240
Nieodpłatne otrzymanie materiałów	310	760
Zwrot materiałów wydanych do zużycia	310	401
Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zostały zużyte	310	401
Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	401	310

Rozchód materiałów z tytułu: - sprzedaży, - wydarzeń losowych zaliczanych do strat	761 761	310
Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761	310
Nieodpłatne przekazanie	761	310
Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie	240	310

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym i ich rozliczenia oraz kosztów amortyzacji.

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:	
	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	Dla konta 400 nie prowadzi się analityki. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo za okres całego roku.	
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Podstawowe operacje na koncie 400	Wn	Ma
Naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	400	071
Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071	400
Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego	860	400

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:	
	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	Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.	

ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Konto w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Podstawowe operacje na koncie 401	Wn	Ma
Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania	401	072
Wydane do zużycia materiały działalności eksploatacyjnej: - bezpośrednio z zakupu, - z magazynu	401	101, 201 310
Zużycie energii wg faktur: - zapłaconych gotówką, - do rozliczenia bezgotówkowego	401	101 201, 234
Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów sprzedaży	401	201
Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	401

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:	
	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.	

Podstawowe operacje na koncie 402	Wn	Ma
Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką, - do zapłacenia w formie bezgotówkowej	402	101 201, 234
Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT)	402	201
Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego	860	402

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 (np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i na rzecz PFRON), a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej, administracyjnej i sądowej (niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń, zakupem aktywów trwałych, niezaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych). Na koncie 403 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady	Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek	

prorowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	klasyfikacji planu finansowego jednostki.
Uwagi	Konto w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

<i>Podstawowe operacje na koncie 403</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
Podatki i opłaty - zapłacone lub naliczone	403	101, 130, 225
Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	403	201, 225
Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat	860	403

K o n t o 404 - Wynagrodzenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 404 – <i>Wynagrodzenia</i> ujmują 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>- 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	Konto w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

<i>Podstawowe operacje na koncie 404</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
Naliczone wynagrodzenia brutto	404	231
Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	404	231
Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego	860	404

K o n t o 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 405 ujmują się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę, - koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń, - naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFSS, - dopłaty do biletów, kwater, żywienia, stołówek i bufetów pracowniczych, - koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę, - wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia, - inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych <p>Na koncie 405 – <i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i> ujmują się:</p>

	Wn	Ma
		- poniesione koszty z ww. tytułów
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	Konto w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Podstawowe operacje na koncie 405		
	Wn	Ma
Naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy– opłacane przez pracodawcę	405	229
Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFSS	405	130, 240
Oplaty za udział w szkoleniach, konferencjach	405	130
Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach)	405	240
Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	405

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:	
	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	Konto w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Podstawowe operacje na koncie 409		
	Wn	Ma
Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych pracowników własnych oraz koszty z tytułu używania przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta i gminy	409	
- naliczone		234
- zapłacone	234	101, 130
Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych osób nie będących pracownikami własnymi	409	
- naliczone		240
- zapłacone	240	101, 130
Oplaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	409	101, 130, 240
Świadczenia społeczne, diety, koszty przejazdu radnych	409	101, 130
Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp.	409	101, 130
Odprawy z tytułu wypadków przy pracy:		

- naliczone	409	234, 240
- wypłacone	234, 240	101, 130
Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	409	Konta zespołu 1 i 2
Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	409

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody, koszty" służą do ewidencji związanych z działalnością podstawową:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych;
- przychodów i kosztów finansowych;
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

K o n t o 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia. Na koncie 700 – <i>Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia</i> ujmuję 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>- koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontami: 500, 530, 580, 600, 620 lub 490.</td> <td>- przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4 bądź 5.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontami: 500, 530, 580, 600, 620 lub 490.
Wn	Ma			
- koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontami: 500, 530, 580, 600, 620 lub 490.	- przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4 bądź 5.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860; 2) koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700. Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.			

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> ujmuję 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>- odpisy z tytułu dochodów budżetowych.</td> <td>- przychody z tytułu dochodów budżetowych.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odpisy 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. Ewidencja szczegółowa prowadzona przez wydzielone w urzędach jednostek samorządu terytorialnego komórki organizacyjne rachunkowość podatków i opłat (według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t.) stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont muszą znaleźć ujęcie w dziennikach i na kontach księgi głównej (ewidencji syntetycznej) urzędu będącego jednostką budżetową. Dochody budżetowe pobierane przez państwowe organy skarbowe na rzecz j.s.t. mogą być ujmowane na koncie 720 okresowo, na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Podstawowe operacje na koncie 720	Wn	Ma
Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	720	221
Należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty podatku	720	221
Odpisy aktualizujące należności podatkowe	720	290
Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	720	860
Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności, - wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisane)	221 101, 130	720
Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych	221	720
Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290	720
Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	240	720

K o n t o 750 - Przychody finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- w końcu roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na stronę Ma konta 860.	- 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, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpływach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720, dodatnie różnice kursowe, oprocentowania lokat terminowych i środków w rachunkach państwowych funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze lub wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej .
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.	

<i>Podstawowe operacje na koncie 750</i>	Wn	Ma
Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	750	860
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży)	101, 130	750
Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach	130, 221	750
Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych)	130, 201, 221, 240	750
Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240	750
Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130	750
Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290	750

K o n t o 751 - Koszty finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Na koncie 751 – Koszty finansowe ujmuje się w szczególności:	
	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, z <i>uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej</i> .	
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. W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie zobowiązań. W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe.	

<i>Podstawowe operacje na koncie 751</i>	Wn	Ma
Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	751	030
Zapłacone odsetki od zobowiązań	751	101, 130
Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	751	201, 225, 229, 240
Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	751	290
Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860	751

K o n t o 760 - Pozostałe przychody operacyjne					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 700, 720, 750. Ponadto konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia (wcześniej klasyfikowane jako „zyski nadzwyczajne”).</p> <p>Spośród pozostałych przychodów operacyjnych wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt 32 „ustawy” w jednostkach budżetowych w szczególności występują przychody związane:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze zbyciem środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych, - ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych, - z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej, - z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, - z otrzymanymi odszkodowaniami i karami, - z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów obrotowych, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie gotowych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych, - z odpisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych, ujawnionych w trakcie inwentaryzacji (niepodlegających kompensacie z niedoborami oraz niekorygującymi kosztów na koncie 401), - z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach), - z przypadkiem kaucji i wadium, - z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności, - ze złomowaniem zapasów aktywów obrotowych, - ze zdarzeniami losowymi (przychody o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie. <p>Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmuje się w szczególności:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;">Wn</th> <th style="text-align: center; width: 50%;">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. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiedniej dla pozostałych przychodów operacyjnych. Umożliwia sporządzenie planów i sprawozdań finansowych oraz analizę wykonania tych planów.</p>				

Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”, natomiast w poz. D. I wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.</p>
--------------	---

<i>Podstawowe operacje na koncie 760</i>	Wn	Ma
Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych	760	201, 221, 234, 240
Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej	101, 130, 201, 221, 234, 240	760
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240	760
Otrzymane lub należne odszkodowania* (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności	101, 130, 234, 240	760
Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne	101, 130, 310	760
Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013	760
Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych)	290	760
Przepadek otrzymanego wadium	240	760
Przesądzone koszty postępowania spornego	240	760
Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)	225, 229	760
Przyznanie odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	240	760
Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności	130	760

K o n t o 761 - Pozostałe koszty operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p>Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się w szczególności:</p>	
	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, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, – ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie, oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym („koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”). 	<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. Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.
Uwagi	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. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. E.I. „Pozostałe koszty operacyjne”.

<i>Podstawowe operacje na koncie 761</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	761	310, 401
Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	761	310
Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	761	240
Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	761	101, 130, 201, 225, 234, 240
Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	761	201, 231, 234, 240
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	761	290
Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	761	101, 130, 201
Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	761	101, 240, 310, 080
Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: – wynagrodzeń zatrudnionych osób, – zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej, – rozliczenia odchyleń debetowych od cen ewidencyjnych materiałów zużytych przy usuwaniu skutków szkód losowych, – usług obcych	761	231 310, 201 340 201, 240
Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130, 201, 225, 234, 240, 310	761
Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszu jednostki i funduszy specjalnego przeznaczenia, dotacji i finansowania inwestycji z budżetu, wyniku finansowego i jego rozliczenia.

K o n t o 800 - Fundusz jednostki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</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"> - 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. </td> <td style="vertical-align: top;"> <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. </td> </tr> </tbody> </table>	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.
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.				

<i>Podstawowe operacje na koncie 800</i>	Wn	Ma
Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800	860
Przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	800	130
Przeniesienie pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i są wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu (dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dochody z US)	800	130
Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych (pod datą 31 grudnia).	800	810

Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego - księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły.	860	800
Przebieganie, pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych	130	800
Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji	800	080
Nieodpłatne przekazanie inwestycji	800	080
Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	800	080
Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny inwestycje	080	800
Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji	810	800
Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	800	011
Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych	800	011
Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w wartości początkowej	800	011
Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	800	071
Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	800	011
Otrzymanie nieodpłatnie z tytułu darowizny środki trwałe (wartość brutto)	011	800
Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011	800

K o n t o 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – <i>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</i> ujmują się:	
	Wn	Ma
	- 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.	- przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.
Uwagi	Na stronie Ma konta 810 ujmują się przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Podstawowe operacje na koncie 810	Wn	Ma
Dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	810	224
Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone i wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych	800	810

K o n t o 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 – <i>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</i> ujmują się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.	- utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: - 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.

Podstawowe operacje na koncie 840	Wn	Ma
Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	840	750, 760
Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar: - pozostałych kosztów operacyjnych, - kosztów finansowych.	761 751	840

K o n t o 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Na koncie 851 – <i>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i> ujmuje się:	
	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	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

Podstawowe operacje na koncie 851	Wn	Ma
Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków, - ujęte jako zobowiązania z tytułu: - dostaw i usług, - naliczonych wynagrodzeń	851	101, 135 201 231
Koszty z tytułu świadczeń wypłacanych osobom uprawnionym	851	101, 135
Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	851	234, 240
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe funduszu	851	290
Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135	851
Odsetki bankowe naliczone od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	851
Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	234, 240	851
Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu	290	851

K o n t o 860 - Wynik finansowy	
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: <ul style="list-style-type: none"> – 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: <ul style="list-style-type: none"> – 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.	

<i>Podstawowe operacje na koncie 860</i>	Wn	Ma
Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności według rodzaju	860	401-405, 409
Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów	860	761
Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	860	751
Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860	800
Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750	860
Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800	860

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Jednostki budżetowe są zobowiązane do ewidencjonowania na kontach pozabilansowych danych dotyczących planów finansowych wydatków oraz zaangażowania poszczególnych rodzajów środków.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie ujmuje się w bilansie.

092 Środki trwale obce

291 Zobowiązania warunkowe

292 Należności warunkowe

298 Podatek VAT zwolniony

299 Gwarancje

- 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

K o n t o 092 – Środki trwale obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 092 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych będących własnością innych jednostek, przekazanych w użyczenie gminie miastu Chełmża. Na koncie 092 – <i>Środki trwale obce</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	- przychody środków trwałych obcych
	- zwrot obcych środków trwałych właścicielowi
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 092 powinna umożliwić ustalenie wartości środków trwałych przekazanych w użyczenie oraz jednostek od których przyjęto środki trwałe.
Uwagi	Na koniec roku konto wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość obcych środków trwałych będących w użyczeniu.

K o n t o 093 – Pozostałe środki trwale obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 093 ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych będących własnością innych jednostek przekazanych w użyczenie gminie miastu Chełmża. Na koncie 093 – <i>Pozostałe środki trwale obce</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	- przychody pozostałych środków trwałych obcych
	- zwrot pozostałych obcych środków trwałych właścicielowi
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 093 powinna umożliwić ustalenie wartości pozostałych środków trwałych przekazanych w użyczenie oraz jednostek od których przyjęto środki trwałe.
Uwagi	Na koniec roku konto wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość pozostałych obcych środków trwałych będących w użyczeniu gminy miasta Chełmży.

K o n t o 291 – Zobowiązania warunkowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych. Na koncie 291 ujmuje się wszelkie zobowiązania warunkowe, przez które, zgodnie z definicją określoną w art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości, rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Można do nich zaliczyć np. udzielone gwarancje, poręczenia (w tym także weksłowe), nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania spornego (sądowego) z tytułu np. reklamacji lub dochodzonych kar i odszkodowań umownych oraz odsetek za zwłokę. Na koncie 291 – <i>Zobowiązania warunkowe</i> ujmuje się:

	Wn	Ma
		- wygaśnięcie zobowiązania warunkowego
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 291 powinna umożliwić ustalenie zobowiązań według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Na koniec okresu konto 291 może wykazywać wyłącznie saldo kredytowe (Ma), które informuje o stanie zobowiązań warunkowych jednostki wobec innych podmiotów.	

K o n t o 292 – Należności warunkowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 292 służy do pozabilansowej ewidencji wszelkich należności warunkowych. Na koncie 292 – <i>Należności warunkowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- powstanie należności warunkowej	- wygaśnięcie należności warunkowej
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 292 powinna umożliwić ustalenie należności według tytułów oraz poszczególnych podmiotów.	
Uwagi	Na koniec okresu konto 292 może wykazywać saldo Wn.	

K o n t o 298 – Podatek VAT zwolniony		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 298 służy do ewidencji podatku VAT zwolnionego. Na koncie 298 – <i>Podatek VAT zwolniony</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- podatek VAT zwolniony jako rozrachunki z jednostkami	- podatek VAT zwolniony jako rozrachunki z Urzędem Skarbowym
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 298 z podziałem na jednostki.	
Uwagi	Na koniec roku konto 298 wykazuje saldo Ma, które oznacza dostawę towarów oraz świadczenie usług zwolnionych od podatku VAT.	

K o n t o 299 - Gwarancje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 299 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych. Na koncie 299 – <i>Gwarancje</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wniesienie zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych	- wniesienie zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Saldo konta 299 oznacza wartość otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.	
Uwagi	Saldo konta 299 oznacza wartość otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych	

K o n t o 975 - Wydatki strukturalne		
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.	
	Wn	Ma
	– wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	– wydatki publiczne poniesione w związku z realizacją celu (projektu, działania, zadania) – określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.	
Uwagi	Konto 975 nie wykazuje na koniec roku salda.	

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. Konto jest pomocne przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego w zakresie wzajemnych rozliczeń między jednostkami i dotyczy:	
	<ul style="list-style-type: none"> – przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat. Ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat, więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach, – wzajemnych należności i zobowiązań (wyłączenia dotyczące aktywów i pasywów bilansu). Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. – zmian w funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. 	
	Wn	Ma
– wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu) ustalone na podstawie faktur, not księgowych, rachunków i decyzji administracyjnych,	– wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu) ustalone na podstawie faktur, not księgowych, rachunków i decyzji administracyjnych,	
– korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,	– korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,	
– przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,	– koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat wg pozycji sprawozdania finansowego na	
– korekty zwiększeń w zestawieniu		

	zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.	podstawie faktur, not księgowych, rachunków i decyzji administracyjnych, – korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Analitykę do konta 976 prowadzi się wg przychodów i kosztów, należności i zobowiązań oraz zwiększeń i zmniejszeń aktywów trwałych poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem.	
Uwagi	Dla sporządzenia łącznego bilansu, będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Dlatego wzajemne należności ewidencjonuje się na stronie Wn konta 976, a ich zapłatę na stronie Ma konta 976. Saldo tego konta będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym. Analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na stronie Wn konta 976. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do oddzielnych kont 976 dla przychodów i kosztów.	

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, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
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
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.	
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
	- kwoty udzielonego zapewnienia.
	Ma
	- 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
	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
	Ma
	- 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
	- 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.
	Ma
	- 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.