

Zakładowy Plan Kont - Urzędu Gminy

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

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 rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

240 - Pozostałe rozrachunki,

245 – Wpływy do wyjaśnienia,

290 – Odpisy aktualizujące należności.

Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały,

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja,

401 - Zużycie materiałów i energii,

402 - Usługi obce,

403 - Podatki i opłaty,

404 – Wynagrodzenia,

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

409 - Pozostałe koszty rodzajowe,

Zespół 6 - Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów,

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

750 - Przychody finansowe,

751 - Koszty finansowe,

760 - Pozostałe przychody operacyjne,

761 - Pozostałe koszty operacyjne,

770 - Zyski nadzwyczajne,

771 - Straty nadzwyczajne.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki,

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

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,

860 - Wynik finansowy,

2. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne,

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami,

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych,

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków,

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

1. rzeczowego majątku trwałego,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. finansowego majątku trwałego,
4. umorzenia majątku,
5. środków trwałych w budowie.

Konto 011 „Środki trwałe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie, według stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami RachU. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych, niewymagających montażu, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”, w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” lub konta zespołu „401”• przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”,• przychody środków trwałych, powstałych w wyniku rozliczenia inwestycji, przejętej od inwestora zastępczego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,• przychody środków trwałych, powstałych w wyniku zakończenia wspólnej inwestycji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,• wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”,• wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”,• przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacyjne), w	<ul style="list-style-type: none">• wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji (częściowej likwidacji) z powodu zniszczenia czy zużycia<ol style="list-style-type: none">a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,b) wartość środka, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,• wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży:<ol style="list-style-type: none">a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,b) wartość środka w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,• nieodpłatne przekazanie środków trwałych, na podstawie decyzji właściwego organu:<ol style="list-style-type: none">a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,b) wartość środka w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,• ujawnione niedobory środków trwałych:<ol style="list-style-type: none">a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,b) wartość środka w korespondencji z kontem

<p>korrespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: a) - wartość dotychczasowego umorzenia, w korrespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, b) - wartość środka w korrespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korrespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korrespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<p>240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korrespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa prowadzona jest systemem komputerowym w referacie finansowym wg grup trwałych – wg rodzajowej klasyfikacji środków trwałych GUS. W ewidencji tej ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia. Ewidencja księgowa obejmuje środki trwałe dotychczas ewidencjonowane na koncie 011 oraz nowo wprowadzone, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej przepisami. Środki trwałe wycenia się wg ceny nabycia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Umorzenie środków trwałych księgowane na koncie 071 – nalicza się metodą liniową od wszystkich środków ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów.

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
 - gruntów (grupa 0),
 - budynków i lokali (grupa 1),
 - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
 - specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),
 - urządzeń technicznych (grupa 6),
 - środków transportu (grupa 7),

- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
- inwentarza żywego (grupa 9).

3) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”, oraz z bezpośrednio z kontem „401” • pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”, • nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, • darowizny od innych jednostek, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. 	<ul style="list-style-type: none"> • wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: <ol style="list-style-type: none"> a) -likwidacji, zniszczenia lub zużycia, b) -sprzedaży, c) -nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, • ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (<i>kartotekowych księgach ewidencyjnych</i>). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić: -ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, -osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.</p>	

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Ewidencję analityczną ilościowo – wartościową, prowadzi się w księgach inwentarzowych dla pozostałych środków trwałych, do których stosuje się umorzenie w 100% w chwili zakupu. Oznakowania środków trwałych w używaniu dokonuje się z przynależności do określonych grup ich użytkowania .

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p>

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” lub bezpośrednio z kontem „401” • nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie), otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: <ul style="list-style-type: none"> a) -wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, b) -wartość środka, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie), w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, nieodpłatnie otrzymane używane wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) – od jednostek budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, • wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • darowizny wartości niematerialnych i prawnych (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) od innych jednostek, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. 	<ul style="list-style-type: none"> • rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie): <ul style="list-style-type: none"> a) -wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, b) -wartość środka, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna również umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe. Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych, księguje się na Ma 071 w korespondencji z Wn 400. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie większej niż 3 500 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być wyłączone z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie

020, a objęte tylko ewidencją ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub otrzymania.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, - akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, - innych długoterminowych aktywów finansowych. <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • nabycie długoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” (zapłata – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, lub gotówką konto 101 „Kasa”), • objęcie udziałów za aporty rzeczowe, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (w przypadku wniesienia wartości mienia zlikwidowanego samorządowego zakładu budżetowego przekształconego w spółkę, równoległe księgowanie Wn 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, • zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) - kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • dodatnia różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • przekwalifikowanie aktywów finansowych z krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> • wycofanie udziałów rzeczowych z innej jednostki wg wartości wyceny (należy odpisać ewentualną kwotę doprowadzającą uprzednią wartość księgową wkładów do wyżej wartości określonej w umowie spółki: Ma konto 030, Wn konto 800), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”, • ujemną różnicę między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się wg tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z używania wskutek ich: a) - likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, b) - sprzedaży, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, c) - nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, d) - ujawnionych niedoborów, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • wyksięgowanie wartości umorzenia rozchodowanych wartości niematerialnych trwałych prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, na skutek naliczenia umorzenia, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”, • dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont:011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, oraz zbiorów bibliotecznych, umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: a) -likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, b) -sprzedaży, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, c) -nieodpłatnego przekazania, w 	<ul style="list-style-type: none"> • odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”, • odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, obciążające fundusz socjalny, w korespondencji kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości

<p>korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,</p> <p>d) -ujawnionych niedoborów, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p>	<p>niematerialnych i prawnych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • odpisy umorzeniowe dotyczące nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych nieodpłatnie służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”, • odpisy umorzeniowe dotyczące nieodpłatnie otrzymanych używanych pozostałych środków trwałych – od jednostek budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontami; 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 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 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje, lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencje prowadzi się w cenach nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • doprowadzenie ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych do wyższych cen rynkowych, jeżeli ich ewidencje prowadzi się w cenach rynkowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, • korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich 	<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • obniżenie wartości długoterminowych aktywów finansowych uprzednio przeszacowanych do cen rynkowych: <ul style="list-style-type: none"> a) -do wysokości uprzednio zaktualizowanej ceny wyższej od ceny nabycia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, -poniżej ceny nabycia, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.	
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu.

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców, w korespondencji z kontem w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto „130” lub 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, • opłaty urzędowe związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” lub z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, w zależności od rodzaju opłat, • wynagrodzenie osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, • poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, • nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 	<ul style="list-style-type: none"> • wartość uzyskanych efektów z realizowanych środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) -środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, b) -pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, • wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • odpisanie kosztów zaniechanych, spisanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • dodatnie różnice kursowe za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, • niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie w części przypadającej wspólnym inwestorowi, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

<p>„Fundusz jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> nieodpłatne świadczenia na rzecz inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	
--	--

Zasady prowadzenie kont 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 czyli zadań
 -skumulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

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.

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:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- 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 wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzężaniem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- 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 eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

Środki pieniężne i rachunki bankowe (zespół 1)

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielonych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konto 101 „Kasa”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • podjęcie gotówki z banku, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” lub konto 225 „Rozrachunki z budżetami” • wpływ środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, • wpłaty do kasy dochodów i przychodów nieprzypisanych na kontach rachunkowych, w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, z tytułu 	<ul style="list-style-type: none"> • zakup za gotówkę oraz zapłata gotówką za dostawy, materiały, usługi świadczenia, kary, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 080 „Środki trwałe w budowie”, 310 „Materiały”, konta zespołu „4”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • wpłatę gotówki do banku, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze” lub jeżeli nie jest ujawniona za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139

<p>zysków nadzwyczajnych 770 „Zyski nadzwyczajne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • przedpłaty na poczet przyszłych usług, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, • wpłaty sum depozytowych i na zlecenie w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • wpłaty z tytułu zwrotu pobranych zaliczek i zwrot na poniesione wydatki przez pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • wpłatę z tytułu zwrotu pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • dodatnie różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, ustalone do wyceny bilansowej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”. 	<p>„Inne rachunki bankowe” lub konto 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wypłatę w gotówce wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • wypłatę zaliczek na rozliczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • zapłatę za zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami zespołu „2”, „4” • wypłatę gotówką pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • wypłaty sum depozytowych i na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • niedobory kasowe, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • ujemne różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, ustalone do wyceny bilansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 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 (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Dochody realizowane są za pomocą wspólnego rachunku bankowego dla organu i urzędu gminy. Saldo konta 130 w zakresie realizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<p>Wydatki budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, • wpływy środków budżetowych otrzymane dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie 	<p>Zrealizowane wydatki budżetowe zgodne z planem finansowym jednostki budżetowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środki pobrane z kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze” lub 225 „Rozrachunki z budżetami” • przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i

wydatków budżetowych”,

- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystane do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- zwroty środków budżetowych pobranych do kasy, a niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wpływy środków budżetowych, z tytułu refundacji wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontami zespołu „2” lub kontami zespołu „4”,
- zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych bezpośrednio z rachunku budżetu, objętym planem finansowym wydatków urzędu, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Dochody budżetowe:

- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych wpłaconych do kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub inny właściwym kontem zespołu „2”,
- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami zespołu „7” lub kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, w zakresie dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa,
- naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- oprocentowanie środków pieniężnych na

majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, „4” „080”

- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- pobrane przez bank opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”,
- wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”,
- przelewy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek w wysokości wartości czeków własnych potwierdzonych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”,
- przelew równowartości odpisów dotyczących ZFSS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- przelew środków na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”,
- zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”.

Dochody budżetowe:

- okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez państwowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu państwa, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,

<p>rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami stanowią dochody budżetu, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe” lub z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • przeksięgowanie wpłaconych dochodów budżetowych bezpośrednio z rachunku budżetu, objętym planem finansowym dochodów urzędu, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych musi być według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.</p>	

W Urzędzie Gminy wydatki budżetowe realizowane są bezpośrednio z konta bieżącego gminy i w związku z tym konto 223 nie występuje i jest zastąpione kontem 130 które na koniec roku przeksięgowane jest na konto 800.

Uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, dotyczące między innymi: refundacji przez Powiatowy Urząd Pracy poniesionych wydatków na organizację prac interwencyjnych, robót publicznych, prac społecznie użytecznych, zwrot za nieodbyte szkolenia, przyjmowane są na rachunek bieżący i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym.

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy.</p>	
<p>Na koncie 135 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 135 między księgowością jednostki a bankiem.</p>	
<p>Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wpływ przypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, • wpływ nieprzypisanych należności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • przelanie środki pieniężne na rachunek bankowy ZFŚS w wysokości dokonanego odpisu, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” • oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • wpływy środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, 225 „Rozrachunki z budżetami” 	<ul style="list-style-type: none"> • środki pobrane z kasy na realizację wydatków obciążających rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, 225 „Rozrachunki z budżetami” • przelewy z tytułu spłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych związanych z funduszami specjalnego przeznaczenia, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, • wypłacone bezgotówkowa kwoty do rozliczenia, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, • zapłatę kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z państwowych funduszy celowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z

<ul style="list-style-type: none"> • spłaty pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontami 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, • otrzymane w formie pieniężnej darowizny na rachunek bankowy ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • wpłaty kar i odszkodowań na rachunek bankowy ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> • kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • zapłatę kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z państwowych funduszy celowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 853 „Fundusze celowe”, • zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących ZFŚS, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • opłaty za usługi bankowe dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” - opłaty za usługi bankowe dotyczące ZFŚS obciążają koszty działalności operacyjnej danej jednostki lub bezpośrednio z kontem 402 „Usługi obce”, • przelewy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek w wysokości wartości czeków własnych potwierdzonych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 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 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 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wpływ wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, • wpływ środków na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, • wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • wpływ środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, 	<ul style="list-style-type: none"> • środki pobrane z kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, • pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub „4” • pokrycie zobowiązań ze środków rachunków pomocniczych państwowych jednostek pomocniczych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub „4” • zapłatę kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z rachunku bankowego pomocniczego jednostki budżetowej, w

<ul style="list-style-type: none"> wpływ środków pieniężnych na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, lub poprzez 141 „Środki pieniężne w drodze”, wpływ środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie (z wyjątkiem odsetek od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe – odsetki te stanowią dochody budżetu państwa), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> zapłatę odsetek za zwłokę w spłacie zobowiązań z rachunku bankowego pomocniczego jednostki budżetowej, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”, rozliczenie zobowiązań za pomocą potwierdzonych czeków rozrachunkowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, przekazanie oprocentowania od środków dotyczących sum depozytowych i sum na zlecenie, złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające koszty działalności operacyjnej właściciela rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- rachunków pomocniczych otwartych przez jednostkę,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> zakup krótkoterminowych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe 	<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, na skutek ich sprzedaży, w korespondencji z kontem 751

rozrachunki" lub bezpośrednio z kontami środków pieniężnych: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,

- otrzymanie czeków obcych, na pokrycie należności za dostawy i usługi nie ujęte wcześniej na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami zespołu „7”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” (analityka – czeki obce),
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- przyjęcie weksli obcych na pokrycie należności:
 - a) -wartości należności, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,
 - b) -dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad należnością), w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- zakupu weksla obcego:
 - a) -wartości zapłaconej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub bezpośrednio z kontami środków pieniężnych: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - b) -dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad kwotą zapłaconą), w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- zwrot weksli obcych zgłoszonych do wykupu przez kontrahenta lub bank, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenionych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych – przywrócenie części lub całości poprzedniej wartości na skutek ustania przyczyny, które spowodowały obowiązek ich obniżenia, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenionych w wartości rynkowej – wzrost wartości, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”;

„Koszty finansowe”,

- realizację czeków obcych przez bank, w korespondencji z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- zwrot wystawcom czeków niezrealizowanych przez bank, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,
- zwrot z banku niewykupionego czeku obcego, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wpływ środków pieniężnych na wykupiony czek obcy, w korespondencji z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - a) wykup weksla obcego lub jego sprzedaż – suma wekslowa weksla, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe” (uzyskana z wykupu lub sprzedaży kwota: Wn odpowiednie konto środków pieniężnych, Ma 750 „Przychody finansowe”),
 - b) pokrycie zobowiązania jednostki wekslem obcym :
 - c) -kwota pokrytego zobowiązania, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,
 - d) -nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- przedawnienie się weksla, w korespondencji z kontami: 751 „Koszty finansowe”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- odpisanie weksli nieściągalnych, w korespondencji z kontami: 751 „Koszty finansowe”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenionych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych na skutek spadku wartości akcji lub niekorzystnej sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub w której wniesiono udziały, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;

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 w drodze.

Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• środki pieniężne w drodze (wpłaty z kasy i przelewy między rachunkami bankowymi), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,	<ul style="list-style-type: none">• wpływ środków pieniężnych w drodze (wpłaty do kasy i przelewy między rachunkami bankowymi), w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” powinna pozwolić na ustalenie rodzaju środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Rozrachunki i rozliczenia (zespół 2)

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Konto 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • zapłata zobowiązań za dostawy, usługi w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” • VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • naliczone odsetki od nieterminowej zapłaty należności ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • wyrok sądowy zarządzający na rzecz wierzyciela (należności nie stanowiące dochodów budżetowych): <ul style="list-style-type: none"> a) -przebieganie zasądzonej należności głównej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, b) -należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki), w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • należne odsetki od należności, ujętych na koncie 201, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • kary grzywny, odszkodowania dotyczące należności, ujętych na koncie 201, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec 	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”, konta zespołu „4”, • zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót finansowane z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • podatek VAT ujęty w fakturach dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” • zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością operacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością eksploatacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • wpływ należności i zaliczek od odbiorców, w korespondencji z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • rozliczenie należności czekiem rozrachunkowym, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej niebędących należnościami finansowymi, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej niebędących należnościami finansowymi, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • odpisanie należności umorzonych i

<p>dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie – do czasu oddania środka trwałego do użytku, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • kompensatę należności ze zobowiązaniami, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, • równowartość zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji gwarancyjnych potrącanych przy zapłacie zobowiązań, przelewanych na konto 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów, towarów, materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych: <ol style="list-style-type: none"> a) -w wartość netto – w zakresie działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, b) -w wartości netto – w zakresie działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, c) -korekta VAT należnego od sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • naliczone różnice kursowe, dotyczące działalności operacyjnej, zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • naliczone różnice kursowe, zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych i zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie – do czasu oddania środka trwałego do użytku, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • kompensatę należności ze zobowiązaniami, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, • należności skierowane na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. W przypadku zagranicznych kontrahentów ewidencja szczegółowa oprócz waluty polskiej waluty musi być prowadzona w walutach obcych. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.</p>	

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja rozrachunków (należności) prowadzona jest na bieżąco, w uzasadnionych przypadkach na koniec każdego miesiąca, ewidencja rozrachunków – zobowiązań, prowadzona jest na bieżąco, w uzasadnionych przypadkach na koniec danego miesiąca, kwartału zgodnie z zasadą memoriałową.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przypisanie należności 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 oraz korekty faktur VAT, rachunków, decyzji zwiększające wartość należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,• przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży materiałów, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,• przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków, zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w budowie, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,• VAT należny od zrealizowanych sprzedaży w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,• należności dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,• naliczone i przypisane do zwrotu dotacje, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z	<ul style="list-style-type: none">• wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub w momencie odprowadzenia tej wpłaty na rachunek bieżący jednostki w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,• wpłaty na rachunek bieżący należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,• rozliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych czekiem rozrachunkowym, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,• zmniejszenie przypisanych dochodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 770 „Zyski nadzwyczajne”,• odpisanie należności umorzonych i przedawnionych dotyczące operacji finansowych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,• odpisanie należności finansowych umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,• odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,• przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,• regulację należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe przez

<p>budżetu środków europejskich”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • należne odsetki od należności ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • odszkodowania związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi, dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”, • należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki), w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • zwroty nadpłat dochodów budżetowych – nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontami 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. 	<p>przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.</p>
<p>Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - źródeł dochodów budżetowych</p>	

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (przypisy, odpisy). Kwoty nadpłat i zaległości na podstawie danych z ewidencji podatków, jednostek organizacyjnych i urzędów skarbowych sporządza się na PK. Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ewidencja szczegółowa (w ewidencji podatkowej) do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej i budżetów, których należność dotyczy.

Ewidencje szczegółową do konta 221 według dłużników prowadzą poszczególne stanowiska pracy e referacie finansowym- zespół ds. podatków i opłat. Przypis i odpis należności podatkowych ewidencjonuje się w okresach kwartalnych.

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmują się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> przelew dochodów budżetowych pobranych przez jednostki budżetowe na rachunek dochodów budżetu państwa lub rachunek budżetu gminy, z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> okresowe lub roczne rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Konto pomocnicze nie muszą być prowadzone.	

W Urzędzie Gminy dochody wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, w związku z tym dochody w jednostce budżetowej księgowane są na Wn 130 i konto 222 nie występuje. Konto 130 przeksięgowuje się na koniec roku na konto 800.

Konto 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 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmują się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich na konto 800 „Fundusz jednostki”, okresowe przelewy środków pieniężnych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe oraz na wydatki w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki budżetowej, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia niewykorzystanych środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.	

W Urzędzie Gminy nie występuje wyodrębniony rachunek jednostki w związku z tym konto 223 zastępuje się kontem Ma 130, które przeksięgowuje się na koniec roku na konto 800.

224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na koncie 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmują się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami zespołu „2”.	<ul style="list-style-type: none">wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,zwrot niewykorzystanych płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami „2”rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje na koniec roku w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,zwrot dotacji w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224 winna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu oraz niewykorzystanych, nierozliczonych płatności z budżetu środków europejskich w roku, którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.

Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmują się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat ze środków na wydatki budżetowe jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,	<ul style="list-style-type: none">zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, obciążających środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat ze środków pieniężnych wydzielonych w formie sum na zlecenie i sum depozytowych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, • należności od dochodów z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami w zakresie działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 403 „Podatki i opłaty” lub z kontami zespołu „7”, • należności od budżetu z tytułu nadpłat w podatki dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • podatek VAT naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, • zapłatę zobowiązania z tytułu podatku VAT, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki” | <ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 403 „Podatki i opłaty”, • zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • zobowiązania wobec budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu należności dotyczących dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, • naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, obciążające środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • zwrot nadpłat w rozliczeniu z budżetami, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostkach będących płatnikami podatku VAT, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zwiększenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zwrot bezpośredni podatku VAT, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, |
|---|---|

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona wg:

- tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,

- budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, jednostek samorządu terytorialnego, budżet państwa).

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • przypisane długoterminowe należności jednostek, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, • przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. 	<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” • zapłatę długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • regulację długoterminowych należności budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

Ewidencję szczegółową według rodzajów należności prowadzą poszczególne stanowiska pracy zajmujące się księgowością podatków i opłat oraz wymiarem i realizacją podatku od środków transportowych – referat finansowy zespół ds. podatków i opłat.

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. Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: zespołu „4”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • przelewy składek ZUS, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • naliczone zasiłki chorobowe, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • odpisanie zobowiązań przedawnionych, związanych z działalnością operacyjną, w 	<ul style="list-style-type: none"> • naliczone składki ZUS, naliczone w koszty, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, • naliczone składki ZUS, obciążające środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • naliczone składki ZUS, zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • składki na ubezpieczenie społeczne płacone

<p>korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 	<p>z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • spłatę nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, dotyczących działalności operacyjnej nie dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów rozrachunków,
- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wypływy gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” • potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) -podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, b) -składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe 	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia”, • zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających inwestycje (środki trwale w budowie), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”, • zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, płaconych z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • naliczone zasiłki chorobowe, opiekuńcze płacone ze środków ZUS, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, • zobowiązania z tytułu świadczeń w naturze należnych pracownikom (deputatów), obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404

<ul style="list-style-type: none"> c) -składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, d) -spłat pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, e) -składek i spłat do kas zapomogowo-pożyczkowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, f) -nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia” lub kontami zespołu „7”, • należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 	<p>„Wynagrodzenia”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.

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

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracownik, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, • naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851 	<ul style="list-style-type: none"> • wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki lub pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami zespołu „4”, b) obciążających środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, c) zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, d) naliczony VAT podlegający odliczeniu, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,

<ul style="list-style-type: none"> • „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zapłacone zobowiązania wobec pracowników, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przyjęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • wyrok sądowy zasądający na rzecz wierzyciela: a) przebieganie zasądzonej należności głównej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, b) należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania, sądowego, odsetki), w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 	<ul style="list-style-type: none"> e) płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • należności od pracowników potrącane z listy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • wpływ należności od pracowników, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów, sprzętu, związanych z: <ul style="list-style-type: none"> a) działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, b) środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, c) działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • odpisanie należności, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • należności związane ze sprawą skierowaną na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółowa do konta 234 prowadzi się według: -poszczególnych tytułów,</p>	

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

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na tym koncie w szczególności ewidencjonuje się:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• wypłacone z kasy lub rachunku bankowego pożyczki mieszkaniowe dla osób niebędących pracownikami (np. Emeryci), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,• stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych :<ol style="list-style-type: none">a) gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”,b) podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwale”,c) pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwale”,d) środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”,e) materiałów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,• kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,• rozliczenia nadwyżek materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,• rozliczenie nadwyżek środków pieniężnych w kasie, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,• rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,• rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarżanych w czasie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,• rozliczenie nadwyżek inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,• należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela, w	<ul style="list-style-type: none">• spłatę należności i roszczeń, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,• spłatę należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami (np. Emeryci), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,• stwierdzone nadwyżki w aktywach rzeczowych i pieniężnych:<ol style="list-style-type: none">a) gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”,b) podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwale”,c) pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwale”,d) środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”,e) materiałów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,• kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,• rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,• rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki straty nadzwyczajne, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”,• rozliczenie niezawinionego niedoboru środka trwałego w wartości nieumorzonych,

<p>korespondencji z kontami: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 770 „Zyski nadzwyczajne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • należności z tytułu dywidendy, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • należności od osób fizycznych niebędących pracownikami i innych jednostek, jeżeli poniesiono w ich imieniu wydatki, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • zwrot zabezpieczeń, należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, • zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • faktury VAT lub rachunki obciążające kosztami właścicieli kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub rachunki obciążające sumy na zlecenie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” • zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, • zatrzymanie wadium przez zamawiającego, na warunkach ustalonych w ustawie prawo zamówień publicznych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego), w stosunku o których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • należności z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, • odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • niesłuszne obciążenia i korekty omyłek uznaniowych bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący 	<p>zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • obciążenie osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej składniki majątkowe, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • potrącenia z list płac (bez potrąceń ujętych na kontach „225”, „229”), w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • wpłata sum na zlecenie, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, zwiększające ich wartość, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, • wpływ należnej dywidendy, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • wyśięgowanie roszczenia dodanego przez sąd, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, nie dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy
---	---

jednostki", 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”.	specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”.
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:
- poszczególnych tytułów,

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmują się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem, na którym były ujęte należności z tytułu dochodów budżetowych, lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu „7”, zwroty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według poszczególnych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35B ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmują się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie odpisu aktualizującego za skutek zapłaty należności głównej (ustania przyczyny dokonania odpisu) dotyczącej: <ol style="list-style-type: none"> działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, działalności finansowej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z 	<ul style="list-style-type: none"> odpisy aktualizujące utworzone na należności główne dotyczące: <ol style="list-style-type: none"> działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

<p>zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie odpisu aktualizującego utworzonego na odsetki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem, 750 „Przychody finansowe”, b) działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, c) dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych: <ul style="list-style-type: none"> a) od odbiorców, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, b) od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, c) od innych jednostek, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego, w przypadku przegranej sprawy w sądzie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • odpisy aktualizujące utworzone na odsetki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, b) działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, c) dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • dodatkową kwotę roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, <ul style="list-style-type: none"> a) należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	---

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według:
- poszczególnych tytułów

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. budżetowych; należności wątpliwych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostek samorządu

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 „ustawy”. Należności wątpliwe to takie co do których jest prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, przedwczesne byłoby uznanie ich za ściągalne.

Odpisy aktualizujące należności wykonuje się na koniec roku.

Zgodnie z zasadą ostrożności odpisy aktualizujące powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości).

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności. Odpisy powinny być

uzasadnione opisem okoliczności uprawdzopodobniających ich nieściągalność(np. charakterystyka sytuacji finansowej dłużnika oraz przyczyn powstania zaległości w zapłacie należności, ocena możliwości spłaty zaległych i bieżących należności, przyjętych zabezpieczeń i ich realnej wartości na dzień powstania należności i na dzień dokonania aktualizacji) oraz opisem czynności podjętych dla ściągania należności.

Konto 310 "Materiały"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.	
Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego, ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji. Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • nieodpłatne otrzymanie materiałów w korespondencji z kontem : 760 „Pozostałe przychody operacyjne” • przychód materiałów: <ul style="list-style-type: none"> a) z zakupu w cenach zakupu (cenach nabycia) lub stałych cenach ewidencyjnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, b) otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” 	<ul style="list-style-type: none"> • rozchód materiałów, przekazanych do zużycia związanego z: <ul style="list-style-type: none"> a) działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, b) działalnością inwestycyjną (środkami trwałymi w budowie), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”, c) działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • nieodpłatne przekazanie materiałów w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich: - rodzajów	

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 „Amortyzacja”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. 	<ul style="list-style-type: none"> • korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, • przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

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.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy: - 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” - 422 „Zakup środków żywności” - 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, - 426 „Zakup energii”.</p> <p>Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych finansowanych z wydatków bieżących, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, • wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, • zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” • przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 „Usługi obce”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątnia, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, bankowych, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na koncie 402 „Usługi obce” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 427 „Zakup usług remontowych”, - 428 „Zakup usług zdrowotnych”, - 430 „Zakup usług pozostałych” - 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, - 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”, - 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”, - 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”, - 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”, - 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”, - 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”. <p>Na koncie „Usługi obce” obejmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • usługi obce (remontowe, transportowe, projektowe, sprzątnia, telekomunikacyjne, doradztwa, najmu, dzierżawy, bankowe opłaty manipulacyjne, wywóz śmieci, ogłoszenia prasowe itp.), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, • przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>	

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 „Podatki i opłaty”
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p>

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,
- 443 „Różne opłaty i składki” - z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych,
- 448 „Podatek od nieruchomości”,

Na koncie 403 ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej: a) podatek VAT niepodlegający odliczeniu (niezwiększający ceny zakupu składników majątkowych) w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, b) podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości i od środków transportowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, c) opłaty urzędowe, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia aktywów, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, • przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- 410 „Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne”,
- 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”,

Na koncie 404 ujmuje się:

Konto 404 „Wynagrodzenia”	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • naliczone wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, wynagrodzenia bezosobowe i innych umów które są zaliczane do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem : 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczaniu wynagrodzeń osobowych pracowników, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych, wynagrodzeń bezosobowych, w korespondencji z kontem : 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

	<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 405 „Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników,
- 411 „Składki na ubezpieczenie społeczne”,
- 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 414 „Wpłaty na PFRON”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” - dotyczących pracowników,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:

Wn	Ma
-----------	-----------

Konto 405 „Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia”

<ul style="list-style-type: none"> • świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, • obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, • zmniejszenie kosztów dotyczących 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, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
---	--

Konto 405 „Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia”

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.
- zmniejszenie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

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

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

W rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ustalając konta w zespole „4” do ewidencji kosztów nie przewidziano konta do ewidencji innych świadczeń z budżetu, a taki wiersz przewidziano w rachunku zysków i strat (poz. B. IX) oraz konta do ewidencji pozostałych obciążeń – wiersz w rachunku zysków i strat (poz. B. X). Mając na uwadze obowiązek prowadzenia ewidencji w taki sposób, aby zapewnić dane niezbędne do sporządzenia sprawozdawczości, wydziela się konta analityczne do konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”:

- do ewidencji innych świadczeń z budżetu
- do ewidencji pozostałych obciążeń

Najczęściej na koncie 409 ujmuje się poniższe paragrafy:

- 300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
- 302 „Wydatki celowe nie zaliczane do wynagrodzeń”, ale bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz osób trzecich,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 442 „Podróże służbowe zagraniczne”,
- 443 „Różne opłaty i składki” - w zakresie ubezpieczeń majątkowych,
- 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,

Z konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” wydziela się również:

„Inne świadczenia finansowane z budżetu”, w ramach której są gromadzone koszty związane z innymi świadczeniami finansowanymi z budżetu, głównie poniższe paragrafy:

- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 311 „Świadczenia społeczne”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- 413 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” - paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z 27.8.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),

oraz „Pozostałe obciążenia”:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 459 „Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych”,
- 460 „Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe, ryczałty za używanie prywatnych samochodów pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych narzędzia i odzież roboczą, odprawy pośmiertne, koszty reprezentacji i reklamy, itp.) w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.	<ul style="list-style-type: none">zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencje szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Produkty (zespół 6)

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę	<ul style="list-style-type: none">utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:
- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Przychody i koszty ich uzyskania (zespół 7)

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- podatków nieujętych na koncie 403;
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 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 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmują się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,• przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 „Wynik finansowy”	<ul style="list-style-type: none">• przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,• wpłaty nieprzypisanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencją szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.	

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmują się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”.	<ul style="list-style-type: none">• przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu przychodów budżetowych”,• skapitalizowane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,• dyskonto przy zakupie weksli, czeków

	<p>obciążających i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, wskutek zwrotu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub do której wniesiona udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, • różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej – wzrost wartości, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, • odsetki za zwłokę w regulowaniu należności (otrzymane wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • odsetki za zwłokę w regulowaniu należności, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe”, • dodatkowo różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem rozliczanych od środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie: - potrzeb sprawozdawczości,</p>	

W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i papierów wartościowych), według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontami: 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, • zapłatę odsetek od obligacji w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, • odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej – przypisane i nieprzypisane (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • wykup weksła obcego lub jego sprzedaż – suma weksłowa weksła, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, • odpisy aktualizujące i zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, • odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. 	<ul style="list-style-type: none"> • korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte koszty finansowe, • przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów.</p>	

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.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750. Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. | <ul style="list-style-type: none"> • darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, • otrzymane darowizny pieniężne, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, • odpisanie przedawnionych zobowiązań, niedotyczące działalności finansowej, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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”, • otrzymane i należne odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów obrotowych (niekorygujące kosztów na koncie 401), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnych i funduszy celowych, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, np. Na skutek zapłaty należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, |
|--|--|

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:
- potrzeb sprawozdawczości,

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

1. tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych odpowiednimi programami prac,
2. tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku.

Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, przeniesioną na początku roku obrotowego na konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", • plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, przeniesioną na początku roku obrotowego na konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego". 	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne i w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku; do takich zobowiązań należą np. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia, • zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków lat przyszłych, • zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które są realizowane ze środków lat przyszłych, • równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", • wartość niewygasających wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym ustalonym uchwałą organu stanowiącego w przypadku jednostek sektora samorządowego lub w rozporządzeniu Rady Ministrów w przypadku sektora rządowego, przewidzianych do realizacji w następnym roku.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:

- zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych,
- zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,

z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Wójt Gminy Gostynin

Edmund Zieliński

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• wartość w cenach zakupu (nabycia) lub w cenach ewidencyjnych sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”,• naliczone lub zapłacone nieprzypisane odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,• koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,• odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności niedotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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”,• utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,• naliczone lub zapłacone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,	<ul style="list-style-type: none">• korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte pozostałe koszty operacyjne,• przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według:
- potrzeb sprawozdawczości,

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	
Na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przeniesienia w końcu roku obrotowego zysków nadzwyczajnych na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> należne odszkodowania dotyczące zdarzeń nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń nadzwyczajnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 770 prowadzi się według poszczególnych tytułów zysków nadzwyczajnych.	

Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	
Na koncie 771 „Straty nadzwyczajne” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> Straty nadzwyczajne powstałe w aktywach obrotowych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, koszty ponoszone w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, przeniesienia w końcu roku obrotowego strat nadzwyczajnych na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 771 prowadzi się według poszczególnych tytułów strat nadzwyczajnych.	

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

Fundusze, rezerwy i wynik finansowy (zespół 8)

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 „Fundusz jednostki”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (okresowe lub roczne), w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,• przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,• różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,• różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,• wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,• wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”,• wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,• wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnych (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,• wartość zaniechanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,	<ul style="list-style-type: none">• przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (okresowe lub roczne),• równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,• różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,• różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,• nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych, dóbr kultury i środków trwałych w budowie, korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,• aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji ze wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji jednostek,• wartość objętych akcji i udziałów w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,• wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontami: konta zespołu „0”, 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”,• przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”.

<ul style="list-style-type: none"> rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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”, wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, oraz kontami zespołu „0”, przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”. 	
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 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,
- środków z budżetu na inwestycje (środki trwałe w budowie).

Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 810 prowadzi się również według potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 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.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 RachU rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów, kwoty zwiększają stopniowo pozostałe koszty operacyjne, równoległe do odpisów amortyzowanych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44B ust. 11 RachU.

Natomiast na podstawie art. 35d ust. 1 RachU rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej prowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy, rozlicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowanych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości na koncie 840 ujmuje się również te przychody, za które termin zapłaty przypada na następne lata, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności finansowe”.

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • rozliczenie przychodów związanych z działalnością operacyjną, zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • powstanie zobowiązania, na które utworzone rezerwę, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zmniejszenie lub zwiększenie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych wobec ustania przyczyny jej powstania, w 	<ul style="list-style-type: none"> • ujęcie długoterminowych aktywów budżetowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, • zafakturowane przedpłaty z tytułu przyszłych dostaw, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • należne odszkodowania, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością finansową, w ciężar kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • utworzenie rezerwy na przyszłe

<p>korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie lub zwiększenie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • zmniejszenie lub zwiększenie rezerwy utworzonej w ciężar strat nadzwyczajnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”, • rozwiązanie rezerwy na przyszłe wydatki na środki trwałe w budowie w samorządowych zakładach budżetowych, w związku z wykorzystaniem środków na zaplanowane wydatki majątkowe, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<p>zobowiązania związane z działalnością operacyjną, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi, w ciężar strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”, • rezerwy na przyszłe wydatki na środki trwałe w budowie w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”.
---	---

Zasady prowadzenie 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.

Konto 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz 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 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • finansowanie z ZFŚS świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych, w tym zapomogi, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • wynagrodzenia wypłacane z ZFŚS, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, • składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące wynagrodzeń wypłacanych z ZFŚS pokrywane przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, • odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które nie tworzono odpisu 	<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, • zwiększenia funduszu z tytułu odsetek dotyczących udzielonych z ZFŚS pożyczek, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • otrzymane kary i odszkodowania dotyczące ZFŚF, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, w

<p>aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”;</p> <ul style="list-style-type: none"> • umorzenie pożyczek udzielonych z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpływy z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych – korzystających z działalności socjalnej, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń funduszu.	

Saldo Ma konta 851 wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

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

Konto 860 „Wynik finansowy”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
Wn	Ma
W końcu roku obrotowego:	W końcu roku obrotowego:

Ewidencję kosztów prowadzi się wyłącznie na kontach zespołu „4”. rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

- przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- przeniesienie strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”,

w roku następnym przeniesienie zysku netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.

- przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- przeniesienie kosztów nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”,

w roku następnym przeniesienie straty netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków.

Na koncie 975 „Wydatki strukturalne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku sprawozdawczym. 	<ul style="list-style-type: none"> • wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja na koncie 975 prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności), 	<ul style="list-style-type: none"> • wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązania),

<ul style="list-style-type: none"> • korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami – zawartego w aktywach bilansu, • wyłączenie wzajemnych dochodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, • korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. 	<ul style="list-style-type: none"> • korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami, • wyłączenie wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, • korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencje na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona jest z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia, i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.	

980 "Plan finansowy wydatków budżetowych"	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • plan finansowy oraz jego korekty. 	<ul style="list-style-type: none"> • zrealizowane wydatki budżetowe, • wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, • wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych, czyli według działów, rozdziałów i paragrafów.	

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. 	<ul style="list-style-type: none"> • równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, • wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części zrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, czyli w podziale na części, działy, rozdziały i paragrafy.	

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,• równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,• ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.	<ul style="list-style-type: none">• nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, ujęte na początku roku na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,• plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, ujęty na początku roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,• zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,• zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,• zaangażowanie z tytułu umów o pracę wymagalnych w danym roku budżetowym,• zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku budżetowym,• zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego powstałe z chwilą powstania zobowiązania,• drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków,• kwoty prowizji i opłat bankowych,• koszty delegacji służbowych,• odsetki od zobowiązań, opłaty karne czy odszkodowawcze,• inne zobowiązania lub wydatki nie ujęte wcześniej na koncie zaangażowania.

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 998 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Konto 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 realizowane w latach następnych. **Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać z:**

Wójt Gminy Gostynin
Edmund Zieliński