

Zarządzenie Nr 602/2022

Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik

z dnia 30 grudnia 2022r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 439/2018 z dnia 02 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 217 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 439/2018 z dnia 02 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik z późniejszymi zmianami, dokonuje się zmiany:

1. Załącznika Nr 1 ustalającego zasady (Politykę) Rachunkowości dla Budżetu Gminy Chmielnik oraz Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik :

Część I „Sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” pkt.7 ust.2 otrzymuje brzmienie:

7) 2. W ramach dzienników prowadzonych dla operacji ewidencjonowanych w powiązaniu z poszczególnymi rachunkami bankowymi Urzędu, wyodrębnia się następujące dzienniki częściowe:

- 1) ORGAN
- 2) dochody – UMIG
- 3) wydatki UMIG
- 4) ZFŚS
- 5) sumy depozytowe
- 6) projekty
- 7) Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej
- 8) Kształcenie Młodocianych Pracowników
- 9) Opieka wytchnieniowa
- 10) PKZP

2. Załącznika Nr 2 - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego:

Pkt. 1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce

Dodaje się pkt 37 i pkt 38

37) Towary wycenia według ceny nabycia przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła) - tzw. metoda FIFO (pierwsze weszło - pierwsze wyszło),

38) Prawo wieczystego użytkowania gruntu umarza się według stawki 5%.

3. Załącznika Nr 5 - Zakładowy Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z instrukcjami i przestrzegania zawartych w nich postanowień.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikom Wydziałów oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Paweł Wójcik

1) Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta i Gminy

- ▶ Urząd Miasta i Gminy zwany dalej Urzędem. prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

▶

▶ I Konta bilansowe:

1) Zespół 0 – Majątek trwały:

- a) 011 – Środki trwałe,
- b) 013 – Pozostałe środki trwałe
- c) 020 – Wartości niematerialne i prawne,
- d) 030 – Długoterminowe aktywa finansowe,
- e) 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ,
- f) 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
- g) 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- h) 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje);

2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

- a) 101 – Kasa,
- b) 130 – Rachunek bieżący jednostki,
- c) 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- d) 139 – Inne rachunki bankowe,
- e) 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe,
- f) 141 – Środki pieniężne w drodze;

3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- a) 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- b) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- c) 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- d) 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- e) 225 – Rozrachunki z budżetami,
- f) 225 V – Rozrachunki z budżetami - podatek VAT
- g) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- h) 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- i) 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- j) 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- k) 240 – Pozostałe rozrachunki,
- l) 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- m) 290 – Odpisy aktualizujące należności;

- 4) Zespół 3- Materiały i towary
 - a) 300- Rozliczenie zakupu
 - b) 330- Towary

- 5) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
 - a) 400 – Amortyzacja,
 - b) 401 – Zużycie materiałów i energii,
 - c) 402 – Usługi obce,
 - d) 403 – Podatki i opłaty,
 - e) 404 – Wynagrodzenia,
 - f) 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - g) 409 – Pozostałe koszty rodzajowe,

- 6) Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
 - a) 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) 730- Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
 - c) 750 – Przychody finansowe,
 - d) 751 – Koszty finansowe,
 - e) 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
 - f) 761 – Pozostałe koszty operacyjne,

- 7) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
 - a) 800 –Fundusz jednostki,
 - a) 810 -Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
 - b) 851 –Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
 - c) 860 –Wynik finansowy,

II. Konta pozabilansowe:

- a) 910 – Obce środki trwałe w użytkowaniu
- b) 920 – Wkład niepieniężny wniesiony przez Gminę do realizacji projektów
- c) 965- Zabezpieczenie należytego wykonania umów w formie niepieniężnej
- d) 966- Fundusz sołecki
- e) 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- f) 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- g) 990- Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- h) 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”
- i) 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- j) 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

II. ZASADY FUNCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIAZANIE Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI

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 działalnością Urzędu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na koncie 011 – „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
<ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konta analityczne 011 prowadzone są w układzie 011-X-Y, gdzie</p> <p>X- oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)</p> <p>Y- oznacza dział klasyfikacji budżetowej</p> <p>Konta analityczne 011- O- prowadzone są w układzie: 011-O-X-Y, gdzie</p> <p>O- oznacza nakłady dotyczą obcych środków trwałych</p> <p>X- oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),</p> <p>Y- oznacza dział klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą programu firmy KORELACJA moduł Środki Trwałe Ewidencja zawiera informacje dotyczące poszczególnych środków trwałych, m.in.: wartość początkowa, wartość umorzenia, data przyjęcia do użytkowania, stopa amortyzacji, klasyfikacja, zgodnie z KŚT oraz lokalizacja.</p> <p>Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów oraz</p>				

	prawidłowe obliczenie umorzenia .
<i>Uwagi</i>	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011 , wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej Urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. </td> <td> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.
Wn	Ma				
1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.				
<i>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</i>	<p>Konta analityczne prowadzone są w układzie 013-0X, gdzie X- oznacza miejsce użytkowania</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą programu firmy KORELACJA moduł Środki Trwałe. Księgi inwentarzowe prowadzone są w ujęciu ilościowo- wartościowym wg miejsca ich użytkowania (poszczególne komórki organizacyjne Urzędu)..</p>				
<i>Uwagi</i>	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.				

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.</p> <p>Na koncie 020 - „ Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) wszelkie zwiększenia stanu wartości</td> <td>- wszelkie zmniejszenia stanu wartości</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) wszelkie zwiększenia stanu wartości	- wszelkie zmniejszenia stanu wartości
Wn	Ma				
1) wszelkie zwiększenia stanu wartości	- wszelkie zmniejszenia stanu wartości				

	początkowej wartości niematerialnych i prawnych, 2) zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.	początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą programu firmy KORELACJA moduł ST Środki Trwałe w podziale na poszczególne wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiającym rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich ewidencję. Konta analityczne tworzy się w układzie 020-0X, Gdzie X oznacza podział wartości niematerialnych i prawnych wg formy umorzenia: 020-01- wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000 zł, umarzone całkowicie jednorazowo. 020-02- wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000 zł i powyżej, umarzone częściowo,	
<i>Uwagi</i>	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji, i innych długoterminowych aktywów finansowych, terminie wykupu dłuższym niż rok:	
	Wn	Ma
	-zwiększenie	-zmniejszenia
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz tytułów poszczególnych składników	
<i>Uwagi</i>	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych	

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konta analityczne prowadzone są w układzie:</p> <p>1. 071- X-Y, gdzie X- oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) Y- oznacza dział klasyfikacji budżetowej</p> <p>2. 071-P-1, gdzie ujmuje się umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą programu firmy KORELACJA moduł Środki Trwałe.</p>
<i>Uwagi</i>	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych , oraz wartości niematerialnych i prawnych. podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 Na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="379 907 1541 1317"> <thead> <tr> <th data-bbox="379 907 970 958">Wn</th> <th data-bbox="970 907 1541 958">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="379 958 970 1317">zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.</td> <td data-bbox="970 958 1541 1317">zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.	zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie
Wn	Ma				
zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.	zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie FIKS, w podziale na umorzenie poszczególnych grup środków trwałych trwałego. Konta analityczne :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 072-01- jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 10.000 zł 2) 072 P-1 jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000 zł 				
<i>Uwagi</i>	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania				

Konto 073- „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	
	Wn	Ma
	-korekta ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis	-odpis aktualizacyjny z tytułu trwałej utraty wartości
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	
Uwagi	Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które wyraża wartość odpisów zmniejszających aktywa długoterminowe.	

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie(inwestycje)”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.	
	Na koncie 080 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 4) koszty zakupu gotowych środków trwałych,	1) wartość środków trwałych
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się według , klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadań realizowanych przez Urząd, kategorii wydatku .	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń .	

Konto 101 - „Kasa ”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji j gotówki znajdującej się w kasie Urzędu	
	Na koncie 101 - „Kasa ” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.	-rozchody gotówki i niedobory kasowe.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa konta 101 prowadzona jest w powiązaniu z odpowiednim rachunkiem bankowym dochodów i wydatków budżetowych oraz depozytów. Ewidencja szczegółowa konta 101 umożliwia ustalenie: - stanu gotówki w walucie polskiej - wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie	

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki ”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Urzędu Miasta z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.	
	Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia.	
	Saldo Wn konta 130 w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przekazane na rachunek bieżący budżetu.	
	Na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji kontem	1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w

	<p>223, 2) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,</p> <p>3) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 ,.</p>	<p>korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8, 2) okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzonych na rachunek budżetu Miasta, w korespondencji z kontem 222, 3) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 4) zwrot wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 226, 245, 5) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji ze stroną Wn konta 223.</p>
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące Urzędu. Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:</p> <p>130 - dochody i wydatki budżetowe , 130-D-...- dochody Urzędu według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań. 130-W- -wydatki Urzędu według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii zadań. 130-V- rozrachunki Urzędu z tytułu podatku VAT</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dodatkowo wg stanowisk pracy Wydziału Finansowego, ewidencjonujących poszczególne dochody i wydatki. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p>	
<p><i>Uwagi</i></p>	<p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <p>1) środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przelewu do Organu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.</p>	

<p>Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</p>		
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje Urząd. Na koncie 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się</p>	
	<p>Wn</p>	<p>Ma</p>
	<p>wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy</p>	<p>wypłaty środków oraz regulowanie zobowiązań w ramach działalności socjalnej</p>

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się .
<i>Uwagi</i>	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.</p> <p>W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sum depozytowych (kaucje na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadia), 2) środków obcych na inwestycje, 3) czeków potwierdzonych, 4) sum na zlecenie. <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, Na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p>			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.</td> <td>-wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.
Wn	Ma			
-wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.	-wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.			
<i>Uwagi</i>	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	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych , a w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych</p> <p>Na koncie 140 księguje się:</p>			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych</td> <td>- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych
Wn	Ma			
-zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest według tytułów rozrachunków pozostałych co umożliwi ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. 			

<i>Uwagi</i>	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” księguje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze</td> <td>Zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze
Wn	Ma			
Zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	Zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się ..			
<i>Uwagi</i>	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.			

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 a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</td> <td>- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań.
Wn	Ma			
- należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych m.in. według: - poszczególnych kontrahentów, - tytułów rozrachunku (faktura/rachunek) - realizowanych zadań - dat zakupu/sprzedaży oraz terminów zapadalności - podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), Konta analityczne: 201 -K - rozrachunki z tytułu wydatków wg kontrahentów, gdzie K-oznacza kontrahenta 201 - P - rozrachunki z tytułu wydatków wg klasyfikacji budżetowej 201-Z- rozrachunki z tytułu zwrotów wydatków wg klasyfikacji budżetowej, gdzie Z – oznacza zwroty wg kontrahenta Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.			
<i>Uwagi</i>	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.			

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

+	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na w/w koncie ewidencjonuje się rozrachunki dotyczące podatków i opłat, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach, - z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, - z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, - z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat, <p>Na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Wn	Ma
	1) Ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat	1) Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszania) należności.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Konta analityczne: 221- dochody budżetowe- urząd 221-N - dochody organ</p>	
Uwagi	<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.</p>	

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się w szczególności:</p>
	Wn
	<p>1. Przelewy pobranych przez Urząd dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu w korespondencji z kontem 130</p>
	Ma
	<p>1. Przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych Urzędu, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800</p>
Uwagi	<p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przekazanych do budżetu</p>

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności:</p>
	Wn
	<p>1. Przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.</p> <p>2. Okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich z kontem 130</p>
	Ma
	<p>1. Okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.</p>
<small>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</small>	<p>Brak ewidencji analitycznej.</p>

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

Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych przez Urząd dotacji budżetowych. Na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-wartość przekazanych dotacji.</td> <td>- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-wartość przekazanych dotacji.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.
Wn	Ma				
-wartość przekazanych dotacji.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 prowadzona jest według -podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf) oraz poszczególnych jednostek, którym udzielono dotacji				
<i>Uwagi</i>	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które Urząd zalicza do dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221.				

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków. Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.</td> <td>zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.	zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.
Wn	Ma				
nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.	zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie oraz podziałek klasyfikacji budżetowej Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.: 225- rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), 225-V-1- rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego, 225-V- rozrachunki z tytułu podatku VAT naliczonego Na koncie 225-V-1- „Rozrachunki z tytułu podatku VAT” ujmuje się operacje przekazania podatku VAT na rachunek budżetu				
<i>Uwagi</i>	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Urzędu, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.				

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.	1. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności budżetowych.	

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, zdrowotnych, funduszu pracy oraz rozrachunków z PFRON. Na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) należności, 2) spłatę i zmniejszenie zobowiązań	1) zobowiązania 2) spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf).	
Uwagi	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 Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:							
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń</td> <td>Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</td> </tr> <tr> <td>- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.-potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,		.-potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.
Wn	Ma							
-wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń							
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,								
.-potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.								
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej j (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 umożliwi ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.							
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań Urzędu 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. Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:											
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki bieżące Urzędu,</td> <td>- wydatki dokonane przez pracowników w imieniu Urzędu w ramach pobranej zaliczki,</td> </tr> <tr> <td>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,</td> <td>- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</td> </tr> <tr> <td>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</td> <td>- wpływy należności od pracowników.</td> </tr> <tr> <td>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki bieżące Urzędu,	- wydatki dokonane przez pracowników w imieniu Urzędu w ramach pobranej zaliczki,	- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,	- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,	- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	- wpływy należności od pracowników.	- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,		- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.
Wn	Ma											
- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki bieżące Urzędu,	- wydatki dokonane przez pracowników w imieniu Urzędu w ramach pobranej zaliczki,											
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,	- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,											
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	- wpływy należności od pracowników.											
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,												
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.												

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.
<i>Uwagi</i>	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	<p>Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.</p> <p>Na koncie 240 ewidencjonuje się m.in. rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń (np. dobrowolne ubezpieczenia pracowników, komornik, składki OIPP i kasa zapomogowo- pożyczkowa) - świadczeń za prace społeczno-użyteczne - stypendiów - opłat sądowych - diet Radnych i diet Sołtysów - składek członkowskich - zwrotu podatku akcyzowego - opinii psychiatrycznych - wynagrodzeń za akcje ratowniczo- gaśnicze - opłat za abonament RTV - odpisu na ZFŚS - niedoborów/ nadwyżek inwentaryzacyjnych <p>Mylnych obciążeń i uznania rachunku bankowego</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczenia karty płatniczej - z tytułu wadliwych wnoszonych przez kontrahentów w związku z przetargami ogłaszanymi przez jednostkę, pieniężnych zabezpieczeń z tytułu należytego wykonania umów lub innych depozytów. <p>Na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>-powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, -niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego.</p>	<p>-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, -niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, -przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130.</p>

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie;</p> <p>240- Rozrachunki potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń według klasyfikacji budżetowej</p> <p>240-K- rozrachunki z kontrahentami, gdzie K oznacza każdego kontrahenta</p> <p>240-P-rozrachunki z kontrahentami wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>240-Z-zwroty rozrachunków z kontrahentami, gdzie Z oznacza zwrot dla każdego kontrahenta</p> <p>240-A-zwroty rozrachunków z kontrahentami wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>240-D-X,rozrachunki z tytułu sum depozytowych gdzie X oznacza tytuł rozrachunku</p> <p>240-S-rozrachunki sum depozytowych z tytułu sum do wyjaśnienia</p> <p>240-F-.rozrachunki z tytułu rozliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych</p> <p>240-M-0 – mylna wpłata</p>
Uwagi	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	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>Na koncie 245 ewidencjonuje się m.in. kwoty niewyjaśnionych wpłat i ich zwroty</p> <p>Na koncie 245 ” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	- kwoty niewyjaśnionych wpłat
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie kontrahenta oraz według -podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania).	
Uwagi	Konto 245 może mieć saldo Ma, oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Na koncie 290 ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-zmniejszenie odpisu aktualizującego.	-zwiększenie odpisu aktualizującego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 290 umożliwia ustalenie odpisów aktualizujących według tytułów należności.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Wn	Ma
Na stronie Wn 300 konta ujmuje się: 1. faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem VAT, podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.	Na stronie Ma konta 300 ujmuje się: 1. ujmowana jest wartość przyjętych dostaw.
Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.	

Konto 330 - „Towary”

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów,

Na koncie 330 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
- przychód towarów z zakupu w korespondencji z kontem 201 - nadwyżka towarów stwierdzona w wyniku inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240	- rozchód towarów, sprzedanych w korespondencji z kontem 730 - niedobory i szkody w towarach w korespondencji z kontem 240

Ewidencja szczegółowa do konta 330 umożliwia ustalenie wartości towarów znajdujących się w punktach sprzedaży.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 330 prowadzi się wyłącznie do zakupu i sprzedaży paliwa stałego.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 - „Amortyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- naliczone odpisy amortyzacyjne.	-zmniejszenie odpisów

		amortyzacyjnych, - przeniesienie w końcu roku salda konta na wyniku finansowy.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Brak ewidencji analitycznej	
<i>Uwagi</i>	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 Urzędu.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 421 „zakup materiałów i wyposażenia” - § 422 „zakup środków żywności” - § 423 „zakup leków i materiałów medycznych” - § 424 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - § 426 „zakup energii” <p>Na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	-zmniejszenie kosztów, -przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadania , rodzaje wydatków budżetowych oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd	
<i>Uwagi</i>	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 402 - „Usługi obce”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz Urzędu.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</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” - § 434 „zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych” - § 436 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej 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 402 - „Usługi obce” ujmuje się:</p>	
	<p>Wn</p>	<p>Ma</p>
	<p>-poniesione koszty usług obcych.</p>	<p>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</p>
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadania , rodzaje wydatków budżetowych oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<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 opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 414 „wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” - § 443 „różne opłaty i składki” - § 448 „podatek od nieruchomości” - § 449 „pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa” - § 450 „pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” - § 451 „opłaty na rzecz budżetu państwa” - § 452 „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” - § 453 „podatek od towarów i usług” <p>Na koncie 403 - „Podatki i opłaty” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadania , rodzaje wydatków budżetowych oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>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</p>	

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 401 „wynagrodzenia osobowe pracowników” - § 404 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” - § 409 „honoraria” - § 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” - § 417 „wynagrodzenia bezosobowe” <p>Na koncie 404 - „Wynagrodzenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty wynagrodzeń brutto.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadania , rodzaje wydatków budżetowych oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd	
Uwagi	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 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów Urzędu z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 302 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”(w części dotyczącej pracowników) - § 411 „składki na ubezpieczenie społeczne” - § 412 „składki na Fundusz Pracy” - § 428 „zakup usług zdrowotnych”(w części dotyczącej pracowników) - § 444 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - § 470 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” <p>Na koncie 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadania , rodzaje wydatków budżetowych oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd	

<i>Uwagi</i>	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	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów Urzędu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-408. 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, diety dla radnych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> -§ 285 „wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” -§ 300 „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” -§ 302 „wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” (oprócz tych, które kwalifikują się jako świadczenia dla pracowników) -§ 303 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” -§ 324 „stypendia dla uczniów” -§ 415 „dopłaty w spółkach prawa handlowego” -§ 441 „podróże służbowe krajowe” -§ 442 „podróże służbowe zagraniczne” -§ 443 „różne opłaty i składki” (wtedy, kiedy nie są kwalifikowane do podatków i opłat) -§ 459 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” -§ 460 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych” <p>Na koncie 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-poniesione koszty z w/w tytułów.</td> <td>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Wn	Ma				
-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), zadania , rodzaje wydatków budżetowych oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd				
<i>Uwagi</i>	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				

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 dochody do których zalicza się podatki, składki, opłaty, i inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw . Na koncie 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1. odpisy z tytułu dochodów budżetowych	1. przychody z tytułu dochodów budżetowych
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.: 720- przychodu z tytułu dochodów Urzędu 720-N- przychody z tytułu dochodów Organu	
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Konto 720 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 730 - „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Wartość sprzedanych towarów ewidencjonuje się według ceny nabycia. Na koncie 730 ujmuje się:	
Wn	Ma
-wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami: 330 i 340; za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.	-przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4 i 5.
W końcu roku obrotowego przenosi się: <ul style="list-style-type: none"> • przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730); • wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730). Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.	

Konto 750 - „Przychody finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych . Na koncie 750 - „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
		-kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 751 - „Koszty finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 - „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie..	

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według, podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania). Ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek
<i>Uwagi</i>	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Konto 751 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach, 720,750.</p> <p>Na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="373 790 1538 1238"> <thead> <tr> <th data-bbox="373 790 962 835" style="text-align: center;">Wn</th> <th data-bbox="962 790 1538 835" style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="373 835 962 1238"></td> <td data-bbox="962 835 1538 1238"> <ul style="list-style-type: none"> - Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, nieodpłatnie otrzymane, w tym darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe - przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma		<ul style="list-style-type: none"> - Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, nieodpłatnie otrzymane, w tym darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe - przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Wn	Ma				
	<ul style="list-style-type: none"> - Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, nieodpłatnie otrzymane, w tym darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe - przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania). oraz potrzeb sprawozdawczości.				
<i>Uwagi</i>	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Konto 760 nie wykazuje salda na koniec roku.				

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonowane są koszty, klasyfikowane m.in. do paragrafu -§ 461 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”;</p> <p>koszty wypłacanych odszkodowań z tytułu zdarzeń losowych, klasyfikowane do paragrafów:</p> <p>-§ 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”</p> <p>-§ 460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.</p> <p>Na koncie 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> - kary, odpisane przedawnione , umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie </td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- kary, odpisane przedawnione , umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
Wn	Ma				
- kary, odpisane przedawnione , umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz potrzeb sprawozdawczości				
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 .Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.				

” Konto 800 - „Fundusz jednostki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych Urzędu i ich zmian</p> <p>Na koncie 800 - „Fundusz jednostki” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">zmniejszenia funduszu</td> <td style="vertical-align: top;">zwiększenia funduszu</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	zmniejszenia funduszu	zwiększenia funduszu
Wn	Ma				
zmniejszenia funduszu	zwiększenia funduszu				

	<p>1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</p> <p>3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji udzielonych z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</p> <p>4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,</p> <p>5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie</p> <p>6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p>	<p>1)przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</p> <p>3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</p> <p>4)różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5)nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie</p> <p>6)wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p> <p>7) wartość objętych akcji i udziałów</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w układzie :</p> <p>800-0- Fundusz jednostki</p> <p>800-1- Zwiększenia Funduszu Urzędu „x – szczegółowy tytuł zgodnie ze sprawozdaniem „Zestawienie zmian w funduszu”</p> <p>800-2- Zmniejszenia Funduszu Urzędu, x- szczegółowy tytuł zgodnie ze sprawozdaniem, „ Zestawienie zmian w funduszu”</p> <p>Wg potrzeb sprawozdawczości ,</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Urzędu w danym roku obrotowym.</p>	
<i>Uwagi</i>	<p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu Urzędu</p>	

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje:</p> <p>Na koncie 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>-dotacje przekazane przez Urząd, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,</p> <p>- równowartość wydatków dokonanych przez Urząd ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	<p>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".</p>

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz realizowanych zadań inwestycyjnych :
<i>Uwagi</i>	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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 ujmuje się m.in.:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty związane z prowadzoną przez Urząd działalnością socjalną, - zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek ZFŚS lub innych należności, - odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu. 	<ul style="list-style-type: none"> - Środki z tytułu odpisu na ZFŚS - wpływy środków z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności, - odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, - przypisane odsetki od pożyczek z ZFŚS
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowa prowadzona jest wg zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
<i>Uwagi</i>	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego Urzędu . Na koncie 860 - „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - w końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę: <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami zespołu 4, 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, 3) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysk netto) za poprzedni rok w korespondencji z kontem 800 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego 	<ul style="list-style-type: none"> - w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: <ol style="list-style-type: none"> 1) uzyskanych przychodów, korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, 2) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (strata netto) za poprzedni rok w korespondencji z kontem 800 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Urzędu, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800

KONTA POZABILANSOWE

Konto 910 - „Obce środki trwałe w użytkowaniu ”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 910 służy do pozabilansowej ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości obcych środków trwałych powierzonych Urzędowi do używania .</p> <p>Na stronie Wn konta 910 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości obcych środków trwałych.</p> <p>Na koncie 910 - „ Obce środki trwałe w użytkowaniu ” ujmuje się:</p>		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>Wn</p> <p>1) przychody obcych środków trwałych, użytkowanych na podstawie decyzji administracyjnych lub nabywanych na podstawie aktów notarialnych,</p> <p>2) przychody obcych środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów cywilnoprawnych</p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>Ma</p> <p>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</p> <p>2) ujawnione niedobory środków trwałych</p> </td> </tr> </table>	<p>Wn</p> <p>1) przychody obcych środków trwałych, użytkowanych na podstawie decyzji administracyjnych lub nabywanych na podstawie aktów notarialnych,</p> <p>2) przychody obcych środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów cywilnoprawnych</p>	<p>Ma</p> <p>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</p> <p>2) ujawnione niedobory środków trwałych</p>
<p>Wn</p> <p>1) przychody obcych środków trwałych, użytkowanych na podstawie decyzji administracyjnych lub nabywanych na podstawie aktów notarialnych,</p> <p>2) przychody obcych środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów cywilnoprawnych</p>	<p>Ma</p> <p>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</p> <p>2) ujawnione niedobory środków trwałych</p>		
Zasady prowadzenia ewidencji pomocniczej	<p>Konta analityczne prowadzone są w układzie 910-X, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej przy wykorzystaniu programu firmy KORELACJA moduł Środki Trwałe.</p> <p>Ewidencja ta zawiera informacje dotyczące poszczególnych obcych środków trwałych, m.in.: wartość początkowa, data przyjęcia do użytkowania, klasyfikacja zgodnie z KŚT, komórka odpowiedzialna oraz lokalizacja. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów.</p>		
Uwagi	Konto 910 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych.		

Konto 920 - „Wkład niepieniężny wniesiony przez Gminę do realizacji projektów ”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 920 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów. Na koncie 920 ” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wyksięgowanie wkładu własnego niepieniężnego na podstawie PK (polecenie księgowania) w wysokości poniesionego wkładu niepieniężnego po zakończeniu projektu.	- przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez pracowników wydziałów merytorycznych odpowiedzialnych za realizację projektów w danym roku budżetowym.
<small>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</small>	Analityka do konta 920 winna umożliwić ustalenie wkładu własnego niepieniężnego z podziałem na poszczególne projekty.	
<i>Uwagi</i>	Na koniec roku konto 920 może wykazywać saldo oznaczające wartość wniesionego wkładu własnego niepieniężnego	

Konto 965 „Zabezpieczenie należytego wykonania umów w formie niepieniężnej”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 965 służy do ewidencji.	
	Na koncie 965 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wyksięgowane zabezpieczenia niepieniężnego na podstawie zwrotu złożonego zabezpieczenia po zakończeniu	- przypis wkładu zabezpieczenia niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez pracowników wydziałów merytorycznych odpowiedzialnych za realizację projektów w danym roku budżetowym.
<small>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</small>	Analityka do konta 965 winna umożliwiać ustalenie stanu zabezpieczeń niepieniężnych z podziałem na poszczególne zadania.	
<i>Uwagi</i>	Na koniec roku konto 965 może wykazywać saldo oznaczające wartość zabezpieczeń niepieniężnych.	

Konto 966 „Fundusz sołecki”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 966 służy do ewidencji realizacji wydatków z funduszu sołeckiego poszczególnych sołectw. Konto jednostronne.	
	Wn	Ma
	- naliczony fundusz sołecki na poszczególne sołectwa	- wartość zrealizowanych w roku budżetowym wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego - wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 966 jest prowadzona w szczególności sołectw
<i>Uwagi</i>	Na koniec roku konto 966 nie wykazuje salda.

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi nie rozliczone na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego Na koncie 976 ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> -należności przysługujące od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, której sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego </td> <td> - zobowiązania na rzecz jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - zapłata należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - nieodpłatnie przekazane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-należności przysługujące od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, której sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego
Wn	Ma			
-należności przysługujące od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, której sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego	- zobowiązania na rzecz jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - zapłata należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego - nieodpłatnie przekazane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności jednostek organizacyjnych			
<i>Uwagi</i>	Konto 976 wykazuje salda na koniec roku.			

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-plan finansowy oraz jego zmiany.</td> <td>-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, -wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, -wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-plan finansowy oraz jego zmiany.
Wn	Ma			
-plan finansowy oraz jego zmiany.	-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, -wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, -wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.			
<i>Uwagi</i>	Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.			

Konto 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 990 służy do ewidencjonowania kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Na koncie 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” ujmuje się:
	Wn
	1) przypisy należności wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej.
	Ma
	1) odpisy kwot należności, 2) wpłaty dokonywane przelewem albo za pośrednictwem poczty.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Księgowań dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Na kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej
Uwagi	Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę trzecią lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie zrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisanie dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego. Sumy obrotów na pozabilansowych kontach szczegółowych powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

Konto 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmuje się:
	Wn
	1) przypisy w wysokości należności do pobrania, .
	Ma
	1) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący Urzędu, 2) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, 3) odpisy kwot należności, przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Księgowań dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Na kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz symbolu inkasenta
Uwagi	Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone są dla inkasentów na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta. Sumy obrotów na pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

Konto 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:
	Wn
	1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
	Ma
	1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
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 zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:
	Wn
	-równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich do realizacji w roku bieżącym.
	Ma
	-wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego,
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

BURMISTRZ

Paweł Wójcik

