

Zarządzenie Nr 184/2012
Burmistrza Gminy Kozienice
z dnia 2 lipca 2012

w sprawie: wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm), oraz:

- 1) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861),
 - 2) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2012r, poz. 121)
- zarządza się, co następuje:***

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 515/2010 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 27 października 2010 w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- Załącznik 3 zastępuje się załącznikiem 3' - „SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH”
- Załącznik 3b zastępuje się załącznikiem 3b' - „ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W KOZIENICACH”.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 roku.

Burmistrz Gminy Kozienice
dr inż. Tomasz Śmietanka



SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (**załączniki nr 3b' do zarządzenia**) opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”. W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe: dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych (**załącznik nr 3a do zarządzenia**) według planu kont stanowiącego załącznik nr 1 do „rozporządzenia”.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych.

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta (załącznik nr 3b' do zarządzenia):

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 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

Zespól 3 – Materiały i towary

310 Materiały

Zespól 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

Zespól 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

Zespól 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

Konta pozabilansowe

950 Wydatki GFOŚiGW

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w: załączniku nr 2 do „rozporządzenia” oraz opracowania.

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

011 „Środki trwałe” według:

księgi inwentarzowej

indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych

tabeli amortyzacyjnej.

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- numer inwentarzowy obiektu
- nazwę środka trwałego
- wartość początkową środka trwałego
- symbol klasyfikacji środków trwałych
- stawkę amortyzacji

- roczną kwotę amortyzacji
 - rok budowy lub produkcji
 - datę rozchodu i numer dowodu
 - wartość umorzenia na moment rozchodu
 - wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.
- 013 „Pozostałe środki trwałe” według księgi inwentarzowej.
Pozostałym środkom trwałym jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach.
Ewidencja ilościowa pozostałych środków prowadzona jest dla środków do wartości 500 zł.
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych.
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych spółek, w których gmina posiada udziały.
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych.
- 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników.
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje) według: poszczególnych zadań inwestycyjnych i źródeł finansowania.
- 101 „Kasa” według gotówki w walucie polskiej.
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
- 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy.
- 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów.
- 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” według: tytułów poszczególnych składników: akcji, udziałów i innych składników wyrażonych w walucie krajowej i obcej, według poszczególnych walut obcych.
- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami i podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów.
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji i według jednostek.
- 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych oraz według kryterium bilansowego podziału należności na krótkoterminowe (płatne w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego) i długoterminowe (zapadalne powyżej tego okresu).
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.
- 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.
- 245 „Wpływy do wyjaśnienia” według należności do wyjaśnienia.
- 290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego.
- 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów.

- 400–405 i 409 „Koszty według rodzaju”, ujęte na kontach według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego; w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy.
- 750 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 751 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 761 „Pozostałe koszty operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 770 „Zyski nadzwyczajne” według tytułów powstania.
- 771 „Straty nadzwyczajne” według tytułów powstania.
- 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
- 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według podziałek klasyfikacji budżetowej jednostek, którym przekazano dotacje.
- 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według tytułów:
 - utworzonych rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
 - przychodów przyszłych okresów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.
- 851 „Zakładowy fundusz socjalny” według źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu.

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta przedstawione w załączniku nr 3a do zarządzenia:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach
- 968 Prywatyzacja

Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu.

Wykonanie budżetu przebiega:

bezpośrednio z konta 133 „Rachunek budżetu” i za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencja wyniku wykonania budżetu jst, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memoriałowej.

Pozostałe operacje objęte księgą budżetu jst ewidencjonowane są według zasady memoriałowej.

Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont objętych **załącznikiem nr 3b' do zarządzenia** zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w załączniku nr 1 do „rozporządzenia” i opracowaniu.

3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych.

1. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego MACROLOGIC.

W skład programu wchodzi takie moduły jak:

- **FIKS** - system finansowo-księgowy,
- **KASA** - system służący do obsługi kasy,
- **PODATEK** - podatek rolny, leśny i od nieruchomości,
- **OPLATY** - opłaty lokalne,
- **PEDRO** - podatek od środków transportowych,
- **ESTRA** - ewidencja środków trwałych.

Serwery mają dodatkową ochronę – firewall'a, końcówki na których zainstalowane jest oprogramowanie terminalowe, również są zabezpieczone firewall'em oraz programem antywirusowym, a system pracuje w architekturze klient – Server z Active Directory.

2. System płacowy oparty jest na programie **PŁACE OPTIVUM**, którego baza zainstalowana jest na osobnym serwerze baz danych SQL. Server – platforma Windows server2003R2 wraz z systemem antywirusowym i firewall'em. Kończówki pracujące w architekturze klient – serwer z Active Directory, wraz z systemem antywirusowym i firewall'em.

Dane z obu serwerów kopiowane są systemem 5 dniowym na storage_1 oraz storage_2, a z nich na bibliotekę taśmową.

Burmistrz Gminy Kozienice
dr inż. Tomasz Śmietanka



Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kozienicach

Podstawą prawną do ustalenia zakładowego planu kont syntetycznych jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. ,Nr 128,poz.861), oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2012 r ,poz.121)

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

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Kozienicach

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

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 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
- 223 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 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

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

- 975 Wydatki strukturalne
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 - Aktywa trwałe

K o n t o 011 - Środki trwałe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koncie 011 – <i>środki trwałe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych - przychody środków trwałych nowo ujawnionych - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej: <ul style="list-style-type: none"> - w ewidencji finansowo – księgowej, - programie ESTRA.. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trw., - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. 	
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.	

K o n t o 013 - Pozostałe środki trwałe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Do pozostałych środków trwałych zalicza się przedmioty o wartości od 500 zł do 3.500 zł. i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie placówki. Na koncie 013 – <i>Pozostałe środki trwałe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych w programie ESTRA.</p> <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. <p>Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych odbywać się będzie na podstawie protokołu przekazania podpisanego przez Burmistrza lub jego Z-cę.</p>	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

K o n t o 020 - Wartości niematerialne i prawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 – <i>Wartości niematerialne i prawne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu b) nieodpłatnego otrzymania 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych w programie księgowym ESTRA.</p> <p>Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na podział wg ich tytułów i osób odpowiedzialnych</p>	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

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

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

K o n t o 0 7 1 - U m o r z e n i e ś r o d k ó w t r w a ł y c h o r a z w a r t o ś c i n i e m a t e r i a ł n y c h i p r a w n y c h		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a)likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b)sprzedaży, c)nieodpłatnego przekazania, d)ujawnionych niedoborów, - Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, - Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w programie ESTRA.	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

K o n t o 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Na koncie 072 – <i>Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.				
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.				

K o n t o 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 073 – <i>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma		
Wn	Ma				

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

K o n t o 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 inwestycyjne. Na koncie 080 księguje się: <ul style="list-style-type: none"> - koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, - ulepszenia środków trwałych - zakupy środków trwałych Na koncie 080 – <i>Inwestycje (środki trwałe w budowie)</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. 	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie d) inwestycji zaniechanych inwestycji.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wyodrębnia się zadania inwestycyjne realizowane przy współudziale środków opisanych w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ufp. poprzez analityczne określenie dla danego zadania konta 080 – itd.
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

K o n t o 1 0 1 - K a s a	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na koncie 101 – <i>Kasa</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	- Wpływy gotówki - Nadwyżki kasowe
	- Rozchody gotówki - Niedobory kasowe
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych.
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

K o n t o 1 3 0 - R a c h u n e k b i e ż a c y j e d n o s t k i	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rach. bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązują zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	Wpływy środków budżetowych: -otrzymanych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 141, 221, 720, 750, 760 -obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 245, -przebieganie na koniec roku równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych
	-zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, -przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224, -uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 245, -przebieganie na koniec roku równowartości zrealizowanych dochodów budżetowych

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta : - Dochodów budżetowych - Wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków. W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.
Uwagi	Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: a)wydatków budżetowych b)dochodów budżetowych

K o n t o 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na koncie 135 – <i>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</i> ujmuje się:				
	<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;">- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.</td> <td style="vertical-align: top;">- Wyплаты środków z rachunków bankowych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	- Wyплаты środków z rachunków bankowych
Wn	Ma				
- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	- Wyплаты środków z rachunków bankowych				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.				
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.				

K o n t o 139 - Inne rachunki bankowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych innych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 – <i>Inne rachunki bankowe</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> - Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - Oprocentowanie środków na tych rachunkach - Obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. </td> <td style="vertical-align: top;"> - Wyплаты środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych - Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - Oprocentowanie środków na tych rachunkach - Obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.	- Wyплаты środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych - Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.
Wn	Ma				
- Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - Oprocentowanie środków na tych rachunkach - Obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.	- Wyплаты środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych - Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów wydzielonych środków				

Uwagi	Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki z księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.
-------	---

K o n t o 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej. Na koncie 140 – <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych</td> <td style="text-align: center;">- 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 ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych - stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, - wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. 			
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.			

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze</td> <td style="text-align: center;">- 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 ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.			
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.			

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

K o n t o 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 – <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	
Wn	Ma			

	<ul style="list-style-type: none"> - Należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych - Zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - Wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według: należności, zobowiązań, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej. Wprowadza się obowiązek ewidencjonowania w danym miesiącu faktur i rachunków otrzymanych przez Wydział Finansowo-Budżetowy do 7 dnia m-ca następnego, z wyjątkiem grudnia – wszystkie faktury dotyczące danego roku, które wpłyną do Wydziału przed sporządzeniem sprawozdania rocznego. Pozostałe faktury doksiegowywane są w koszty w dniu zapłaty. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.</p>	
Uwagi	<p>Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	

K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - Zwroty nadpłat - Przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy. 	<ul style="list-style-type: none"> - Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - Odpisy (zmniejszenia) należności.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dłużników - podziałek klasyfikacji dochodów 	

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

K o n t o 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 – <i>rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130</td> <td>- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130 - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130
Wn	Ma			
- przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130	- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130 - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według przeznaczenia dotacji (wg.klasyfikacji budżetowej)			
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.			

K o n t o 225 - Rozrachunki z budżetami				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, a w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225 – <i>Rozrachunki z budżetami</i> ujmuje się:			
	<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>Wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - Inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - Należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.</td> <td>- Zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - Zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - Inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - Należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.
Wn	Ma			
Wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - Inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - Należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.	- Zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - Zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - Tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów.			
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.			

K o n t o 226 - Długoterminowe należności budżetowe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> - Długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, - Należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. Na koncie 226 - <i>Długoterminowe należności budżetowe</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - Długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - Długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840. 	<ul style="list-style-type: none"> - Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221. 			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.			
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.			

K o n t o 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na koncie 229- <i>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - Spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - Naliczone należności z tytułu inkasa składek, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Zobowiązania z tytułu składek, - Spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - Należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - Spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - Naliczone należności z tytułu inkasa składek, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - Należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - Spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - Naliczone należności z tytułu inkasa składek, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zobowiązania z tytułu składek, - Spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych. 			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - Poszczególnych tytułów, - Podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. 			
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.			

K o n t o 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych. Na koncie 231 – <i>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</i> ujmuje się:			
	<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="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	
Wn	Ma			

	<ul style="list-style-type: none"> - Wyплаты pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - Wyплаты zaliczek na poczet wynagrodzeń, - Potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - Przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	

K o n t o 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, udzielonych pożyczek z zfśś oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 – <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wyplacone pracownikom zaliczki, - Należności z tytułu pożyczek z zfśś, - Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - Zaplacone zobowiązania wobec pracowników, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - Wpływy należności od pracowników, - Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - Poszczególnych tytułów, - Poszczególnych pracowników. 	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników. Zaliczki udzielane pracownikom są zaliczane w koszty w dniu rozliczenia zaliczki. Delegacje na wyjazdy zagraniczne rozliczane są po kursie zakupu waluty i w momencie rozliczania księgowane są w koszty. Delegacje są zaliczane w koszty w momencie rozliczania delegacji.	

K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201 – 234. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - Rozrachunki z tytułu sum depozytowych - Rozrachunki z tytułu sum na zlecenia - Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek - Rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS - Roszczenia sporne - Mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych . Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki ujmuje się:</i>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Powstałe należności i roszczenia - Spłatę i zmniejszenie zobowiązań - Ujawnione niedobory i szkody - Kompensatę nadwyżek z niedoborami - Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Powstałe zobowiązania - Spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń - Ujawnione nadwyżki - Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - Poszczególnych tytułów - Poszczególnych kontrahentów i osób. 	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

K o n t o 245 - Wpływy do wyjaśnienia		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych , a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych . Na koncie 245 – <i>Wpływy do wyjaśnienia ujmuje się:</i>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - W szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. 	<ul style="list-style-type: none"> - W szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat i ich zwroty.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności ujmuje się:</i>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu 2 - Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontami zespołu 7, a w zakresie funduszy z kontami zespołu 8. 	<ul style="list-style-type: none"> - Odpisy aktualizujące należności wątpliwe niebędące finansowymi, w korespondencji z kontem zespołu 7, - Odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem zespołu 7, - Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - Poszczególnych tytułów - Poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności jednostki.	

Zespół 3 - Materiały i towary

K o n t o 310 - M a t e r i a ł y		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów. Na koncie tym ujmuje się również wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale nieużytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji. Na koncie 310 – <i>Materiały</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Ustaloną w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte. 	<ul style="list-style-type: none"> - Rozchód materiałów.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.	

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

K o n t o 400 - A m o r t y z a c j a		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 – <i>Amortyzacja</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Naliczone odpisy amortyzacyjne 	<ul style="list-style-type: none"> - Ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych - Przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miejskim w Kozienicach dokonuje się jednorazowo na koniec roku począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwale lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji.
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 401 - Zużycie materiałów i energii					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 - <i>Zużycie materiałów i energii</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 5px;"> <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 tytułu zużycia materiałów i energii</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące zużycia materiałów i energii: 421; 422; 423; 424; 425; 426				
Uwagi	Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 402 - Usługi obce					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 - <i>Usługi obce</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 5px;"> <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 usług obcych</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty usług obcych	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty usług obcych	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące usług obcych: 427; 428; 429; 430; 433; 434; 435; 436; 437; 438; 439; 440				
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 403 - Podatki i opłaty					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i administracyjnej. Na koncie 403 - <i>Podatki opłaty</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 5px;"> <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 ww. tytułów</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące podatków i opłat: 443; 447; 448; 449; 450; 451; 452; 454
Uwagi	Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 404 - Wynagrodzenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 – <i>Wynagrodzenia</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto</td> <td style="vertical-align: top;">- korekty uprzednio zaewiden. kosztów z tytuł wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto	- korekty uprzednio zaewiden. kosztów z tytuł wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto	- korekty uprzednio zaewiden. kosztów z tytuł wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące wynagrodzeń: 401; 402; 403; 404; 405; 406; 407; 409; 410; 417; 476				
Uwagi	Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 – <i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td style="vertical-align: top;">- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące ubezpieczeń społecznych: 302; 305; 307; 311; 408; 411; 412; 413; 414; 418; 444; 470				
Uwagi	Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 409 - Pozostałe koszty rodzajowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie 409 – <i>Pozostałe koszty rodzajowe</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td style="vertical-align: top;">- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich	Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.				

powiązanie z kontami księgi głównej	Paragrafy dotyczące pozostałych kosztów rodzajowych: 300; 303; 304; 321; 323; 324; 325; 326; 416; 420; 432; 441; 442; 443; 454; 455; 461, 469; 477; 478 oraz inne nigdzie nie ujęte paragrafy
Uwagi	Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

K o n t o 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się: podatki, opłaty, inne dochody jst należne na podstawie odrębnych ustaw Na koncie 720 – <i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- odpisy z tytułu dochodów budżetowych</td> <td style="text-align: center;">- przychody z tytułu dochodów budżetowych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odpisy z tytułu dochodów budżetowych	- przychody z tytułu dochodów budżetowych
Wn	Ma				
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych	- przychody z tytułu dochodów budżetowych				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.				
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.				

K o n t o 750 - Przychody finansowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.</td> <td style="text-align: center;">- Przychody z tytułu operacji finansowych – ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.	- Przychody z tytułu operacji finansowych – ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe
Wn	Ma				
- Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.	- Przychody z tytułu operacji finansowych – ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu: udziałów w innych podmiotach gospodarczych i odsetki za zwłokę od należności.				
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.				

K o n t o 751 - Koszty finansowe			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – <i>Koszty finansowe</i> ujmuje się:		
	<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> </tbody> </table>	Wn	Ma
Wn	Ma		

	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów, akcji i in. papierów wartościowych - odsetki od obligacji - odsetki od kredytów i pożyczek - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych - ujemne różnice kursowe 	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	

K o n t o 760 - Pozostałe przychody operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo i rzeczowe aktywa obrotowe.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

K o n t o 761 - Pozostałe koszty operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- Pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzona i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów	- Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

K o n t o 770 - Zyski nadzwyczajne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia. Na koncie 770 – <i>Zyski nadzwyczajne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- w końcu roku obrotowego zyski nadzwyczajne przenosi się na konto 860	- Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 770. Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.	

K o n t o 771 - Straty nadzwyczajne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia. Na koncie 771 – <i>Straty nadzwyczajne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia	- Przeniesienie na koniec roku obrotowego strat nadzwyczajnych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego.	

Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 771. Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.
-------	--

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

K o n t o 800 - Fundusz jednostki				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 - Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych - Wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji - Różnice z aktualizacji środków trwałych - Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. - Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 - Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych - Wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 - Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych - Wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. 	<ul style="list-style-type: none"> - Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji - Różnice z aktualizacji środków trwałych - Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. - Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. 			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.			
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.			

K o n t o 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – <i>dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</i> ujmuje się:	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Wn
Wn	Ma	

	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie : środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. 	- Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - Podziałek klasyfikacji wydatków - Jednostek , którym dotacje przekazano ze wskazaniem przeznaczenia dotacji. 	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

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

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

	- Wykorzystanie zfsocj.	- Naliczenie zfsocj, - Zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z zfsocj. pożyczek, - Dobrowolne wpłaty, darowizny, - Opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zfsocj.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - Źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - Wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych..	

K o n t o 860 - Wynik finansowy		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 - <i>Wynik finansowy</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	W końcu roku obrotowego: - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401,402,403,404,405,409, - wartość sprzedanych materiałów, w koresponden. z kontem 760, - wartość kosztów finansowych, w koresponden. z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - wartość strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 - W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770, - W roku przeniesienie straty netto na konto 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

K o n t o 950 - Wydatki GFOŚ i GW					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 950 służy do ewidencji wydatków realizowanych z GFOŚ i GW. Ewidencję szczegółową do konta 950 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków. Na koncie 950 – <i>Wydatki realizowane z GFOŚ i GW</i> :				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- wartość zrealizowanych wydatków GFOŚ i GW według podziałek klasyfikacji wydatków</td> <td style="text-align: center;">- wartość wydatków GFOŚ i GW</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wartość zrealizowanych wydatków GFOŚ i GW według podziałek klasyfikacji wydatków	- wartość wydatków GFOŚ i GW
Wn	Ma				
- wartość zrealizowanych wydatków GFOŚ i GW według podziałek klasyfikacji wydatków	- wartość wydatków GFOŚ i GW				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja wydatków GFOŚ i GW jest prowadzona według klasyfikacji wydatków strukturalnych.				
Uwagi					

K o n t o 975 - Wydatki strukturalne					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Na koncie 975 – <i>Wydatki strukturalne</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych</td> <td style="text-align: center;">- wartość wydatków strukturalnych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	- wartość wydatków strukturalnych
Wn	Ma				
- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	- wartość wydatków strukturalnych				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja wydatków strukturalnych jest prowadzona według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.				
Uwagi					

K o n t o 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Na koniec roku, w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, na koncie 976 księguje się wzajemne rozliczenia między jednostkami.
Uwagi	

K o n t o 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 - <i>Plan finansowy wydatków budżetowych</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.</td> <td>- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - Wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.
Wn	Ma			
- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.	- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - Wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej				
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.			

K o n t o 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków. Na koncie 981 - <i>Plan finansowy niewygasających wydatków</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- plan finansowy niewygasających wydatków</td> <td>- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- plan finansowy niewygasających wydatków
Wn	Ma			
- plan finansowy niewygasających wydatków	- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej				
Uwagi	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.			

K o n t o 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym - Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</td> <td>- Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym - Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
Wn	Ma			
- Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym - Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.			

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

K o n t o 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy w roku bieżącym jednostki budżetowej - Plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	- Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

- Niezależnie od ewidencji analitycznej prowadzi się ewidencję szczegółową służącą do rozrachunków z podatnikami.
- Dla każdego płatnika opłaty z tytułu:
 - użytkowania wieczystego,
 - dzierżawy,
 - renty planistycznej,
 - opłaty adiacenckiej,
 - wykupu lokali,
 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
prowadzi się w programie komputerowym odrębną kartę kontową dla każdej opłaty.
- Dla każdego płatnika opłaty z tytułu:
 - zajęcia pasa drogowego,
 - odbioru odpadów komunalnych,
prowadzi się ręcznie odrębną kartę kontową.
- Ewidencję pozostałych opłat (np. opłata skarbową, opłata za kanalizację, opłata za zajęcie pasa drogowego, za odbiór odpadów komunalnych) prowadzi się komputerowo w rejestrze opłat w podziale na ww. opłaty. Program pozwala na wystawienie dyspozycji wpłaty do kasy.
- Na koniec każdego miesiąca suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych jest zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy.

Burmistrz Gminy Kozienice
dr inż. Tomasz Śmietanka